

**Державний вищий навчальний заклад
«Ужгородський національний університет»
Територіальне відділення ВГО «Асоціація платників податків»
в Закарпатській області
ТОВ «Аудиторська компанія
«Закарпат-Бізнес-Консалтинг» м. Мукачево
Приватне підприємство «Аудит» м. Мукачево**

Волощук М.Г., Голубка Я.В., Кілару Ю.О., Менджул М.В.

Податкова реформа 2015

Практичний посібник

Ужгород
2015

ББК – 67.302.01
УДК – 336.225.68
В - 68

Волощук М.Г. Податкова реформа 2015: практичний посібник / М.Г. Волощук, Я.В. Голубка, Ю.О. Кілару, М.В. Менджул. – Ужгород, 2015. – 32 с.

Практичний посібник «Податкова реформа 2015» розроблений у зв'язку з проведенням в Україні податкової реформи і суттєвими змінами у податковій системі. У посібнику висвітлені основні теми курсу податкового права з врахуванням змін у зв'язку з впровадженням податкової реформи (в тому числі, податок на доходи фізичних осіб, військовий збір, спрощена система оподаткування, податок на майно, акцизний податок, податок на прибуток підприємств, новий порядок адміністрування ПДВ, нарахування та сплати ЄСВ та ін.). Посібник розрахований на викладачів і студентів юридичних та економічних факультетів, працівників податкових органів, практикуючих юристів, економістів, бухгалтерів.

Рецензенти:

Бадида М.П., к. е. н., начальник ДПІ м. Ужгород

Лазур Я.В., д. ю. н., завідувач кафедри адміністративного, фінансового, інформаційного та європейського публічного права

Рекомендовано до друку рішенням Вченої ради факультету європейського права та правознавства ДВНЗ «УжНУ» від 27 січня 2015 року протокол № 5.

Зміст

1. Зміни до податкової системи України	4
2. Зміни у розрізі окремих податків і зборів.....	5
2.1 Податок на доходи фізичних осіб.....	5
2.2 Військовий збір.....	9
2.3 Спрощена система оподаткування, обліку та звітності	9
2.4 Податок на майно	12
2.4.1 Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки	12
2.4.2 Транспортний податок.....	13
2.4.3 Плата за землю	14
2.5 Акцизний податок	15
2.6 Податок на прибуток підприємств	15
2.7 Новий порядок адміністрування ПДВ у 2015 році	17
2.8 Торгові патенти	24
3. Зміни у трудовому законодавстві.....	25
4. Новий порядок нарахування та сплати ЄСВ	26
Додатки.....	30
Ставки податку на доходи фізичних осіб	30

1. Зміни до податкової системи України

Основні зміни до Податкового кодексу України, внесені Законом України «Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких законодавчих актів України щодо податкової реформи» від 28.12.2014 № 71-VIII.

Сукупність загальнодержавних та місцевих податків та зборів, що справляються в установленому Податковим кодексом порядку, становить *податкову систему України*.

Податкова система України з 01.01.2015 р. складається із 7 загальнодержавних та 4 місцевих податків і зборів в т.ч.:

До загальнодержавних податків належать:

1. податок на прибуток підприємств;
2. податок на доходи фізичних осіб;
3. податок на додану вартість;
4. акцизний податок;
5. екологічний податок;
6. рентна плата;
7. мито.

До місцевих податків належать:

1. податок на майно;
2. єдиний податок.

До місцевих зборів належать:

1. збір за місця для паркування транспортних засобів;
2. туристичний збір.

Виключені із переліку податків і зборів з 01.01.2015 р.:

- а) збір за провадження деяких видів підприємницької діяльності;
- б) збір на розвиток виноградарства, садівництва і хмелярства;
- в) збір за першу реєстрацію транспортного засобу;
- г) збір у вигляді цільової надбавки до діючого тарифу на природний газ для споживачів усіх форм власності (Примітка: вказаний збір тимчасово збережений до 1 січня 2016 року).

Решта податків *трансформовані*:

- а) фіксований сільськогосподарський податок увійшов у IV групу спрощеної системи оподаткування;
- б) плата за землю включена до податку на майно;
- в) до рентної плати увійшли:
 - плата за користування надрами;
 - збір за користування радіочастотним ресурсом України;
 - збір за спеціальне використання води;
 - збір за спеціальне використання лісових ресурсів;
 - рентна плата за транспортування нафти і нафтопродуктів магістральними нафтопроводами та нафтопродуктопроводами, транзитне транспортування трубопроводами природного газу та аміаку територією України.

2. Зміни у розрізі окремих податків і зборів

2.1 Податок на доходи фізичних осіб

Податок на доходи фізичних осіб – це прямиий загальний податок, який згідно Податкового кодексу, сплачується фізичною особою – резидентом, що отримує доходи як з джерела їх походження в Україні, так і іноземні доходи, а також податковим агентом та фізичною особою – нерезидентом, яка отримує доходи з джерела їх походження в Україні.

Ставки оподаткування доходів фізичних осіб

До 01.01.2015 р.	З 01.01.2015 р.
15% бази оподаткування	15% бази оподаткування
17% бази оподаткування по відношенню до доходів, сукупна сума яких за місяць перевищує десятикратний розмір мінімальної заробітної плати на 1 січня року (12 180 грн.)	20% бази оподаткування по відношенню до доходів, сукупна сума яких за місяць перевищує десятикратний розмір мінімальної заробітної плати на 1 січня року (12 180 грн.)

Вказані зміни ставок стосуються також доходів фізичних осіб-підприємців на загальній системі оподаткування. Наприклад, загальна сума чистого доходу ФОП за 2014 рік складає 240,0 тис. грн. Загальна сума чистого доходу ФОП за 2015 рік складає також 240,0 тис. грн. Тепер розрахуємо суму податку на доходи фізичних осіб для обох випадків.

Розрахунок для даних 2014 року становитиме:

$240\,000 / 12 = 20\,000$ (грн.) – середньомісячна сума доходу ФОП;

$20\,000 - 12\,180 = 7\,820$ (грн.) – сума перевищення десятикратного розміру мін. з/п;

$12\,180 * 15\% = 1\,827$ (грн.) – сума податку за базовою ставкою;

$7\,820 * 17\% = 1\,329,4$ (грн.) – сума податку за підвищеною ставкою;

$1\,827 + 1\,329,4 = 3\,156,4$ (грн.) – розрахункова сума податку за місяць;

$3\,156,4 * 12 = 37\,876,8$ (грн.) – сума податку на доходи фізичних осіб для ФОП.

Розрахунок за даними 2015 року відповідно становитиме:

$240\,000 / 12 = 20\,000$ (грн.) – середньомісячна сума доходу ФОП;

$20\,000 - 12\,180 = 7\,820$ (грн.) – сума перевищення десятикратного розміру мін. з/п;

$12\,180 * 15\% = 1\,827$ (грн.) – сума податку за базовою ставкою;

$7\,820 * 20\% = 1\,564$ (грн.) – сума податку за підвищеною ставкою;

$1\,827 + 1\,564 = 3\,391$ (грн.) – розрахункова сума податку за місяць;

$3\,391 * 12 = 40\,692$ (грн.) – сума податку на доходи фізичних осіб для ФОП.

У відповідності до Закону України «Про Державний бюджет України на 2015 рік» від 28.12.2014 № 80-VIII розмір *мінімальної заробітної плати* у місячному розмірі та *прожитковий мінімум* на одну особу в розрахунку на місяць для *працездатних осіб* не змінилися по відношенню до 2014 року і становлять 1218 грн. для кожного показника з 1 січня по 1 грудня 2015 року.

Відповідно, податкові соціальні пільги у 2015 році становитимуть:

- Звичайна – 609 грн.;
- Підвищена 150% – 913,50 грн.;
- Підвищена 200% – 1218 грн.

Згідно підпункту 169.4.1 Податкового кодексу України податкова соціальна пільга (ПСП) може застосовуватися до доходу працівника у вигляді зарплати чи прирівняних до неї виплат, якщо розмір доходу не перевищує прожиткового мінімуму, встановленого для працездатної особи станом на 01 січня звітного податкового року, помноженого на 1,4 та округленого до найближчих 10 гривень. Таким чином максимальний розмір доходу фізичної особи, при оподаткуванні якого може застосовуватися податкова соціальна пільга у 2015 році = $1218 * 1,4 \approx 1710$ грн.

Здійснимо розрахунок ПСП на прикладах.

Батьку, у якого на утриманні 2 дітей до 18 років, нарахована за січень 2015 року заробітна плата у розмірі 3 000 грн. У такому разі розрахунок податку на доходи фізичних осіб для нього становитиме:

$3\,000 * 3,6\% = 108$ (грн.) – єдиний соціальний внесок утриманий із з/п працівника;

$609 * 2 = 1\,218$ (грн.) – податкова соціальна пільга на 2 дітей;

$3\,000 - 108 - 1\,218 = 1\,674$ (грн.) – база оподаткування податком на доходи ф/о;

$1\,674 * 15\% = 251,1$ (грн.) – сума податку на доходи фізичних осіб.

Примітка: Батько має право на ПСП тому, що його заробітна плата не перевищує максимального розміру доходу для застосування пільги (1710 грн.) на кожного з утримуваних ним дітей ($1710 * 2 = 3420$; $3240 > 3000$).

Мати у цій родині отримала у вигляді заробітної плати за січень 2015 року 1 500 грн., або менше ніж 1 710 грн. Для неї розрахунок податку на доходи фізичних осіб матиме такий вигляд:

$1\,500 * 3,6\% = 54$ (грн.) – єдиний соціальний внесок утриманий із з/п працівника;

$609 * 2 = 1\,218$ (грн.) – податкова соціальна пільга на 2 дітей;

$1\,500 - 54 - 1\,218 = 228$ (грн.) – база оподаткування податком на доходи ф/о;

$228 * 15\% = 34,2$ (грн.) – сума податку на доходи фізичних осіб.

Змінились ставки оподаткування доходів, отриманих від надання майна в лізинг, оренду або суборенду (строкове володіння та/або користування):

На 01.01.2014 р.	На 01.01.2015 р.
15% бази оподаткування	15% бази оподаткування
	20% бази оподаткування по відношенню до доходів, сукупна сума яких за місяць перевищує десятикратний розмір мінімальної заробітної плати на 1 січня року (12 180 грн.)

З 01 січня 2015 року скасовано ставку податку на доходи фізичних осіб, що становила 10% бази оподаткування, щодо доходів *шахтарів* – працівників, які видобувають вугілля, залізну руду, руди кольорових і рідкісних металів, марганцеві та уранові руди, працівників шахтобудівних підприємств, а також працівників державних воєнізованих аварійно-рятувальних служб. На сьогодні їх доходи оподатковуються за загальним правилом.

Оподаткування суми пенсій (включаючи суму їх індексації, нараховану відповідно до закону) або щомісячного довічного грошового утримання, отримуваних платником податку з Пенсійного фонду України чи бюджету згідно із законом:

До 01.01.2015 р.	З 01.01.2015 р.
Не оподатковуються, якщо розмір таких виплат не перевищує 10 000 грн. на місяць	Не оподатковуються, якщо їх розмір не перевищує три розміри мінімальної заробітної плати (у розрахунку на місяць), встановленої на 1 січня звітного податкового року (3 654 грн.)
15% бази оподаткування по відношенню до таких виплат, якщо їх розмір перевищує 10 000 грн. на місяць, - у частині такого перевищення.	15% бази оподаткування по відношенню до таких виплат, якщо їх розмір перевищує три розміри мінімальної заробітної плати (у розрахунку на місяць), встановленої на 1 січня звітного податкового року (3 654 грн.), - у частині такого перевищення

Оподаткування доходів, що нараховувалися (виплачувалися, надавалися) у формі заробітної плати, інших заохочувальних та компенсаційних виплат або інших виплат і винагород, платнику податку у зв'язку з трудовими відносинами та за цивільно-правовими

договорами одночасно двома або більше податковими агентами і при цьому загальна річна сума таких оподатковуваних доходів перевищує *сто двадцять розмірів* мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 1 січня звітного податкового року:

До 01.01.2015 р.	З 01.01.2015 р.
15% бази оподаткування	15% бази оподаткування
17% бази оподаткування по відношенню до доходів, сукупна сума яких перевищує 120 розмірів мінімальної заробітної плати на 1 січня року (146 160 грн.)	20% бази оподаткування по відношенню до доходів, сукупна сума яких перевищує 120 розмірів мінімальної заробітної плати на 1 січня року (146 160 грн.)

Для оподаткування пасивних доходів використовують спеціальні ставки, які не залежать від розміру виплачуваних доходів:

а) **5%** для доходів у вигляді дивідендів по акціях та корпоративних правах, нарахованих резидентами – платниками податку на прибуток підприємств (крім доходів у вигляді дивідендів по акціях, інвестиційних сертифікатах, які виплачуються інститутами спільного інвестування)

б) **20%** по всім іншим видам пасивних доходів, в т.ч.:

- дивідендам по акціях та/або інвестиційних сертифікатах, що виплачуються інститутами спільного інвестування;

- дивідендам, нарахованим суб'єктами, що не є платниками податку на прибуток (в т.ч. нерезидентами);

- проценти на поточний або депозитний (вкладний) банківський рахунок;

- проценти на вклад (депозит) у кредитних спілках;

- інші проценти (у тому числі дисконтні доходи);

- процентний або дисконтний дохід за іменним ощадним (депозитним) сертифікатом;

- плата (відсотки), що розподіляється відповідно до пайових членських внесків членів кредитної спілки;

- дохід за іпотечними цінними паперами (іпотечними облігаціями та сертифікатами);

- відсотки (дисконт) отриманий власником облігацій від їх емітента;

- дохід за сертифікатом фонду операцій з нерухомості;

- інвестиційний прибуток (від операцій з цінними паперами);

- роялті.

Розширено перелік витрат, які фізичні особи-підприємці на загальній системі оподаткування мають право включати до витрат при визначенні ними чистого доходу:

До 01.01.2015 р.	З 01.01.2015 р.
До переліку витрат, безпосередньо пов'язаних з отриманням доходів, належать документально підтверджені витрати, що включаються до витрат операційної діяльності згідно з розділом III Податкового кодексу України	До переліку витрат, безпосередньо пов'язаних з отриманням доходів, належать: <ul style="list-style-type: none"> ✓ витрати, до складу яких включається вартість сировини, матеріалів, товарів, що утворюють основу для виготовлення (продажу) продукції або товарів (надання робіт, послуг), купівельних напівфабрикатів та комплектуючих виробів, палива й енергії, будівельних матеріалів, запасних частин, тари й тарних матеріалів, допоміжних та інших матеріалів, які можуть бути безпосередньо віднесені до конкретного об'єкта витрат; ✓ витрати на оплату праці фізичних осіб, що перебувають у трудових відносинах з таким платником податку,

	<p>які включають витрати на оплату основної і додаткової заробітної плати та інших видів заохочень і виплат виходячи з тарифних ставок, у вигляді премій, заохочень, відшкодувань вартості товарів (робіт, послуг), витрати на оплату за виконання робіт, послуг згідно з договорами цивільно-правового характеру, будь-яка інша оплата у грошовій або натуральній формі, встановлена за домовленістю сторін (крім сум матеріальної допомоги, які звільняються від оподаткування); обов'язкові виплати, а також компенсація вартості послуг, які надаються працівникам у випадках, передбачених законодавством, внески платника податку на обов'язкове страхування життя або здоров'я працівників у випадках, передбачених законодавством;</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ суми єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування у розмірах і порядку, встановлених законом; ✓ інші витрати, до складу яких включаються витрати, що пов'язані з веденням господарської діяльності, до яких відносяться витрати на відрядження найманих працівників, на послуги зв'язку, реклами, плати за розрахунково-касове обслуговування, на оплату оренди, ремонт та експлуатацію майна, що використовується в господарській діяльності, на транспортування готової продукції (товарів), транспортно-експедиційні та інші послуги, пов'язані з транспортуванням продукції (товарів), вартість придбаних послуг, прямо пов'язаних з виробництвом товарів, виконанням робіт, наданням послуг.
--	---

Придбання основних засобів та їх амортизація не включаються до складу витрат таких фізичних осіб-підприємців.

2.2 Військовий збір

Внесено зміни до п.161 підрозділу 10 Перехідних положень Податкового кодексу України. *Термін справляння військового збору продовжено*, фактично, на невизначений термін (до набрання чинності рішенням Верховної Ради України про завершення реформи Збройних Сил України).

Розширено базу оподаткування військовим збором – починаючи з 01.01.2015 р. до бази оподаткування включається не лише заробітна плата та платежі за цивільно-правовими договорами, а будь-які доходи, що включаються до бази оподаткування податком з доходів фізичних осіб. Тобто заробітна плата, лікарняні, доходи від продажу рухомого і нерухомого майна, оренди, дивіденди, проценти, благодійна допомога, що підлягає оподаткуванню, іноземні доходи, спадщина та подарунки, інвестиційний прибуток, оподатковуваний дохід фізичної особи-підприємця та само зайнятих осіб (крім платників єдиного податку).

Ставку збору залишено в розмірі **1,5%**.

2.3 Спрощена система оподаткування, обліку та звітності

Зменшено кількість груп платників єдиного податку, змінено межі окремих груп та зменшено ставки податку.

Так, **до першої групи** відносяться фізичні особи, які не використовують працю найманих осіб і здійснюють виключно роздрібний продаж товарів на ринках або надання побутових послуг населенню з обсягом доходу до 300 тис. грн. Ставка податку становить до 10 відсотків розміру мінімальної заробітної плати.

До другої групи відносяться фізичні особи-підприємці, які надають послуги платникам єдиного податку або населенню, виробництво та/або продаж товарів, діяльність у сфері ресторанного господарства і мають чисельність найманих працівників до 10 осіб і обсягом доходу до 1,5 млн. грн. Ставка податку становить до 20 відсотків розміру заробітної плати.

До третьої групи відносяться фізичні особи-підприємці та юридичні особи з обсягом доходу до 20 млн. грн. Ставка податку становить 2% доходу – у разі сплати ПДВ і 4% доходу – у разі включення ПДВ до складу єдиного податку.

Платники єдиного податку – фізичні особи, як і раніше, сплачують єдиний соціальний внесок з бази оподаткування, що визначається ними платниками самостійно, але не менше за розмір мінімального страхового внеску.

До четвертої групи відносяться сільськогосподарські товаровиробники, у яких частка сільськогосподарського товаровиробництва за попередній податковий (звітний) рік дорівнює або перевищує 75%. Четверта група єдиного податку замінює собою скасований фіксований сільськогосподарський податок. Ставка податку залежить від категорії (типу) земель та їх розташування.

Кількість груп платників єдиного податку

До 01.01.2015 р.	З 01.01.2015 р.
I-III групи фізичні особи – підприємці	I-II групи фізичні особи – підприємці
IV група юридичні особи – суб'єкти господарювання	III група фізичні особи – підприємці та юридичні особи – суб'єкти господарювання
V група фізичні особи – підприємці	IV група сільськогосподарські товаровиробники
VI група юридичні особи – суб'єкти господарювання	

Граничний обсяг доходу протягом календарного року, максимальна кількість найманих працівників та ставки оподаткування:

Групи платників єдиного податку	До 01.01.2015 р.			З 01.01.2015 р.		
	Гран. Обсяг доходу	Макс. К-ть найм. Прац.	Ставка оподаткування	Гран. Обсяг доходу	Макс. К-ть найм. Прац.	Ставка оподаткування
I група ФОП	150 тис. грн.	0	у межах від 1% до 10% розміру мінімальної заробітної плати	300 тис. грн.	0	до 10% розміру мінімальної заробітної плати
II група ФОП	1 млн. грн.	10	у межах від 2% до 20% розміру мінімальної заробітної плати	1,5 млн. грн.	10	до 20% розміру мінімальної заробітної плати
III група ФОП	3 млн. грн.	20	3% доходу – у разі сплати податку на додану вартість 5% доходу – у разі включення податку на додану вартість до складу єдиного податку	20 млн. грн.	необмежена	2% доходу – у разі сплати податку на додану вартість 4% доходу – у разі включення податку на додану вартість до складу єдиного податку
III група юридичні особи	не застосовувалась					
IV група юридичні особи	5 млн. грн.	50	3% доходу – у разі сплати податку на додану вартість 5% доходу – у разі включення податку на додану вартість до складу єдиного податку	скасована		
IV група с/г товаровиробники	не застосовувалась			частка с/г товаровиробництва за попередній податковий (звітний) рік дорівнює або перевищує 75%	Для платників єдиного податку четвертої групи розмір ставок податку з одного гектара сільськогосподарських угідь та/або земель водного фонду залежить від категорії (типу) земель, їх розташування та становить (у відсотках бази оподаткування): <ul style="list-style-type: none"> ▪ для ріллі, сіножатей і пасовищ (крім ріллі, сіножатей і пасовищ, розташованих у гірських зонах та на поліських територіях, а також ріллі, сіножатей і пасовищ, що перебувають у власності сільськогосподарських товаровиробників, які спеціалізуються на виробництві (виращуванні) та переробці продукції рослинництва на закритому ґрунті, або надані їм у користування, у тому числі на умовах оренди) – 0,45; ▪ для ріллі, сіножатей і пасовищ, розташованих у гірських зонах та на поліських територіях, - 0,27; ▪ для багаторічних насаджень (крім багаторічних насаджень, розташованих у гірських зонах та на поліських територіях) – 0,27; ▪ для багаторічних насаджень, розташованих у гірських зонах та на поліських територіях, - 0,09; ▪ для земель водного фонду – 	

				1,35; ▪ для ріллі, сіножатей і пасовищ, що перебувають у власності сільськогосподарських товаровиробників, які спеціалізуються на виробництві (виращуванні) та переробці продукції рослинництва на закритому ґрунті, або надані їм у користування, у тому числі на умовах оренди, - 3.
V група ФОП	20 млн. грн.	-	5% доходу – у разі сплати податку на додану вартість 7% доходу – у разі включення податку на додану вартість до складу єдиного податку	скасована
VI група юридичні особи	20 млн. грн.	-	5% доходу – у разі сплати податку на додану вартість 7% доходу – у разі включення податку на додану вартість до складу єдиного податку	скасована

Застосування реєстраторів розрахункових операцій (РРО) при спрощені систем оподаткування:

I група	II група	III група		IV група
		Фізичні особи	Юридичні особи	
Не застосовуються	з 01.01.2016 р.	з 01.07.2015 р.	У порядку передбаченому законодавством	
	Не застосовуються – при здійсненні діяльності на ринках, продаж товарів дрібно роздрібної торговельної мережі через засоби пересувної мережі			

Порядок визначення доходу при продажу основних засобів юридичними особами – платниками єдиного податку:

До 01.01.2015 р.	З 01.01.2015 р.
Дохід при продажу основних засобів не включався до оподаткованого доходу	При продажу основних засобів юридичними особами – платниками єдиного податку дохід визначається як сума коштів, отриманих від продажу таких основних засобів. Якщо основні засоби продані після їх використання протягом 12 календарних місяців з дня введення в експлуатацію, дохід визначається як різниця між сумою коштів, отриманою від продажу таких основних засобів, та їх залишковою балансовою вартістю, що склалася на день продажу.

2.4 Податок на майно

Податок на майно складається з:

1. податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки;
2. транспортного податку;
3. плати за землю.

2.4.1 Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки

Платниками податку є фізичні та юридичні особи, в тому числі нерезиденти, які є власниками об'єктів житлової та/або нежитлової нерухомості.

Об'єктом оподаткування є об'єкт **житлової та нежитлової нерухомості**, в тому числі його частка.

Базою оподаткування є **загальна площа** об'єкта житлової та нежитлової нерухомості, в тому числі його часток.

Пільги із сплати податку:

База оподаткування об'єкта/об'єктів житлової нерухомості, в тому числі їх часток, що перебувають у власності фізичної особи – платника податку, **зменшується**:

- а) для **квартири/квартир** незалежно від їх кількості – на **60 кв. метрів**;
- б) для **житлового будинку/будинків** незалежно від їх кількості – на **120 кв. метрів**;
- в) для **різних типів об'єктів житлової нерухомості**, в тому числі їх часток (у разі одночасного перебування у власності платника податку квартири/квартир та житлового будинку/будинків, у тому числі їх часток), - на **180 кв. метрів**.

Таке зменшення надається один раз за кожний базовий податковий (звітний) період (рік).

Сільські, селищні, міські ради *можуть збільшувати граничну межу житлової нерухомості*, на яку зменшується база оподаткування.

Пільги з податку, що сплачується на відповідній території з об'єктів житлової нерухомості, для фізичних осіб *не надаються* на:

- а) об'єкт/об'єкти оподаткування, якщо площа такого/таких об'єкта/об'єктів перевищує **п'ятикратний розмір неоподаткованої площі**, затвердженої рішенням органів місцевого самоврядування;
- б) об'єкти оподаткування, що **використовуються** їх власниками з метою **одержання доходів** (здаються в оренду, лізинг, позичку, використовуються у підприємницькій діяльності).

Обчислення суми податку з об'єкта/об'єктів **житлової нерухомості**, які перебувають у власності фізичних осіб, здійснюється контролюючим органом **за місцем податкової адреси (місцем реєстрації) власника** такої нерухомості у порядку передбаченому підпункту 266.7.1 Податкового кодексу України.

Пільги з податку, що сплачується на відповідній території з об'єктів **нежитлової нерухомості**, встановлюються в залежності від майна, яке є об'єктом оподаткування

Ставки податку для об'єктів житлової та/або нежитлової нерухомості, що перебувають у власності фізичних та юридичних осіб, встановлюються за рішенням сільської, селищної або міської ради в залежності від місця розташування (зональності) та типів таких об'єктів нерухомості у розмірі, що **не перевищує 2 відсотків** розміру мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 1 січня звітного (податкового) року (24,36 грн.), **за 1 кв. метр** бази оподаткування. Тимчасово, на 2015 рік ставки податку для об'єктів **нежитлової нерухомості**, що перебувають у власності фізичних та юридичних осіб, не можуть перевищувати **1 відсоток** мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 1 січня звітного (податкового) року (12,18 грн.) за 1 кв. метр для об'єктів нежитлової нерухомості

Об'єкти житлової та нежитлової нерухомості згідно з статтею 14. «Визначення понять» Податкового кодексу України.

Об'єкти житлової нерухомості:

Будівлі, віднесені до житлового фонду, поділяються на такі типи:

- а) житловий будинок – будівля капітального типу, споруджена з дотриманням вимог, встановлених законом, іншими нормативно-правовими актами, і призначена для постійного

у ній проживання. Житлові будинки поділяються на житлові будинки садибного типу та житлові будинки квартирної типу різної поверховості. Житловий будинок садибного типу – житловий будинок, розташований на окремій земельній ділянці, який складається із житлових та допоміжних (нежитлових) приміщень;

б) прибудова до житлового будинку – частина будинку, розташована поза контуром його капітальних зовнішніх стін, і яка має з основною частиною будинку одну (або більше) спільну капітальну стіну;

в) квартира – ізольоване помешкання в житловому будинку, призначене та придатне для постійного у ньому проживання;

г) котедж – одно-, півтораповерховий будинок невеликої житлової площі для постійного чи тимчасового проживання з присадибною ділянкою;

г) кімнати у багатосімейних (комунальних) квартирах – ізольовані помешкання в квартирі, в якій мешкають двоє чи більше квартиронаймачів;

Садовий будинок – будинок для літнього (сезонного) використання, який в питаннях нормування площі забудови, зовнішніх конструкцій та інженерного обладнання не відповідає нормативам, установленим для житлових будинків;

Дачний будинок – житловий будинок для використання протягом року з метою позаміського відпочинку;

Об'єкти нежитлової нерухомості – будівлі, приміщення, що не віднесені відповідно до законодавства до житлового фонду. У нежитловій нерухомості виділяють:

а) будівлі готельні – готелі, мотелі, кемпінги, пансіонати, ресторани та бари, туристичні бази, гірські притулки, табори для відпочинку, будинки відпочинку;

б) будівлі офісні – будівлі фінансового обслуговування, адміністративно-побутові будівлі, будівлі для конторських та адміністративних цілей;

в) будівлі торговельні – торгові центри, універмаги, магазини, криті ринки, павільйони та зали для ярмарків, станції технічного обслуговування автомобілів, їдальні, кафе, закусочні, бази та склади підприємств торгівлі й громадського харчування, будівлі підприємств побутового обслуговування;

г) гаражі – гаражі (наземні й підземні) та криті автомобільні стоянки;

г) будівлі промислові та склади;

д) будівлі для публічних виступів (казино, ігорні будинки);

е) господарські (присадибні) будівлі – допоміжні (нежитлові) приміщення, до яких належать сараї, хліви, гаражі, літні кухні, майстерні, вбиральні, погреби, навіси, котельні, бойлерні, трансформаторні підстанції тощо;

є) інші будівлі.

2.4.2 Транспортний податок

Законом № 71-VIII, фактично, запроваджено новий податок – транспортний.

Платниками транспортного податку є фізичні та юридичні особи, в тому числі нерезиденти, які мають **зареєстровані** в Україні згідно з чинним законодавством власні **легкові автомобілі**, що є об'єктами оподаткування.

Об'єктом оподаткування є легкові автомобілі, які використовувалися **до 5 років** і мають об'єм циліндрів двигуна **понад 3000 куб. см.**

Ставка податку встановлюється з розрахунку **на календарний рік** у розмірі **25 000 гривень** за кожен легковий автомобіль, що є об'єктом оподаткування.

Обчислення суми податку з об'єкта/об'єктів оподаткування фізичних осіб здійснюється контролюючим органом **за місцем реєстрації платника податку.**

2.4.3 Плата за землю

	До 01.01.2015 р.	З 01.01.2015 р.
1.	<i>Ставка податку за земельні ділянки, нормативну грошову оцінку яких проведено</i>	
	1% від їх нормативної грошової оцінки	не більше 3% від їх нормативної грошової оцінки, за винятком сільськогосподарських угідь
2.	<i>Ставки оподаткування сільськогосподарських угідь</i>	
	для ріллі, сіножатей та пасовищ – 0,1; для багаторічних насаджень – 0,03.	1% від їх нормативної грошової оцінки
3.	<i>Ставка податку за земельні ділянки, які перебувають у постійному користуванні суб'єктів господарювання (крім державної та комунальної форми власності)</i>	
	Не застосовувалось	не більше 12% від їх нормативної грошової оцінки
4.	<i>Ставки земельного податку за земельні ділянки, розташовані за межами населених пунктів, нормативну грошову оцінку яких не проведено</i>	
	5% за один гектар несільськогосподарських угідь, зайнятих господарськими будівлями (спорудами)	Не більше 5% за земельні ділянки, розташовані за межами населених пунктів
5.	<i>Орендна плата</i>	
	Розмір орендної плати встановлюється у договорі в залежності від категорії земельної ділянки	Розмір орендної плати встановлюється у договорі оренди, але річна сума платежу не може бути меншою 3% нормативної грошової оцінки та не може перевищувати 12% нормативної грошової оцінки

Пільги щодо сплати податку для юридичних осіб

Від сплати податку звільняються:

До 01.01.2015 р.	З 01.01.2015 р.
11 пунктів згідно статті 282 ПКУ	1. санаторно-курортні та оздоровчі заклади громадських організацій інвалідів, реабілітаційні установи громадських організацій інвалідів; 2. громадські організації інвалідів України, підприємства та організації, які засновані громадськими організаціями інвалідів та спілками громадських організацій інвалідів (за певних умов); 3. бази олімпійської та параолімпійської підготовки, перелік яких затверджується Кабінетом Міністрів України.

2.5 Акцизний податок

Акцизний податок – непрямий податок на споживання окремих видів товарів (продукції), визначених Податковим кодексом як підакцизних, що включається до ціни таких товарів (продукції).

Із 01.07.2015 року **пиво** віднесено до **алкогольних напоїв**. Згідно статті 14. «Визначення понять» Податкового кодексу України, пиво – насичений діоксидом вуглецю пінистий алкогольний напій із вмістом спирту етилового від 0,5 відсотка об'ємних одиниць, отриманий під час бродіння охмеленого сусла пивними дріжджами, що відноситься до товарної групи УКТ ЗЕД за кодом 2203.

Платниками акцизного податку є суб'єкти господарювання роздрібною торгівлі підакцизних товарів, в тому числі: продаж пива, алкогольних напоїв, тютюнових виробів, тютюну та промислових замінників тютюну, нафтопродуктів, скрапленого газу, речовини, що використовуються як компоненти моторних палив, палива моторного альтернативного, безпосередньо громадянам та іншим кінцевим споживачам для їх особистого некомерційного використання незалежно від форми розрахунків, у тому числі на розлив у ресторанах, кафе, барах, інших суб'єктах господарювання громадського харчування.

Фактично, Законом № 71-VIII розширено коло платників акцизного податку (в т.ч. за рахунок включення до нього збору у вигляді цільової надбавки до діючого тарифу за електричну і теплову енергію). Відтепер акцизний податок мають також сплачувати:

- суб'єкти господарювання роздрібною торгівлі, які здійснюють реалізацію підакцизних товарів;
- оптові постачальники електроенергії (замість збору у вигляді цільової надбавки);
- виробники електроенергії, які продають її поза оптовим ринком електроенергії (замість збору у вигляді цільової надбавки);
- власники імпортованих транспортних засобів, які переобладнують їх у легкові автомобілі.

Натомість скасовано акцизний податок з продажу/відчуження цінних паперів.

Для підакцизних товарів, **ставки податку** встановлюються за рішенням сільської, селищної або міської ради у відсотках від вартості (з податком на додану вартість), у розмірі **5 %**.

У разі якщо сільська, селищна або міська рада **не прийняла рішення** про встановлення акцизного податку в частині реалізації суб'єктами господарювання роздрібною торгівлі підакцизних товарів, що є обов'язковими згідно з нормами Податкового кодексу України, такий податок до прийняття рішення справляється виходячи з норм Податкового кодексу України із застосуванням їх мінімальних ставок (**5%** у 2015 році).

2.6 Податок на прибуток підприємств

Платниками податку – резидентами є – суб'єкти господарювання – юридичні особи, які проводять господарську діяльність як на території України, так і за її межами, крім:

1. Бюджетних установ.
2. Громадських об'єднань, політичних партій, релігійних, благодійних організацій, пенсійних фондів, метою яких не може бути одержання і розподіл прибутку серед засновників, членів органів управління, інших пов'язаних з ними осіб, а також серед працівників таких організацій.
3. Суб'єктів господарювання, які застосовують спрощену систему оподаткування, обліку та звітності, визначені главою 1 розділ XIV цього розділу.

Платниками податку – нерезидентами є:

1. Юридичні особи, які утворені в будь-якій організаційно-правовій формі та отримують доходи з джерелом походження з України, за винятком установ та організацій, що мають дипломатичні привілеї або імунітет згідно з міжнародними договорами України.

2. Постійні представництва нерезидентів, які отримують доходи із джерелом походження з України або виконують агентські (представницькі) та інші функції стосовно таких нерезидентів чи їх засновників.

Об'єктом оподаткування є прибуток із джерелом походження з України та за її межами, який визначається шляхом коригування (збільшення або зменшення) фінансового результату до оподаткування (прибутку або збитку) визначеного у фінансовій звітності підприємства відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності. На різниці, що виникає відповідно до положень.

База оподаткування

Базою оподаткування є грошове вираження об'єкту оподаткування, визначеного згідно із ст. 134 цього Кодексу з урахуванням положень цього Кодексу.

Ставка податку

Базова (основна) ставка податку становить **18 відсотків**.

Ставки 0, 4, 6, 12, 15 і 20 відсотків застосовуються до доходів нерезидентів та прирівняних до них осіб із джерелом їх походження з України у випадках, встановлених пунктом 141.4 ст. 141 цього Кодексу.

Виробники сільськогосподарської продукції, визначеної ст. 209 цього Кодексу, які можуть обрати річний податковий (звітний) період, який визначається з 1 липня поточного звітного року і закінчується 30 червня наступного звітного року.

Для цілей оподаткування податком на прибуток до підприємств, основною діяльністю яких є виробництво сільськогосподарської продукції, належать підприємства, дохід яких від продажу сільськогосподарської продукції власного виробництва за попередній податковий (звітний) рік перевищує 50 відсотків загальної суми доходу.

Сплата авансових внесків

У січні – лютому 2015 року сплачуються 1/12 щомісячних авансових внесків з податку на прибуток від податкової декларації 2013 року.

У березні – грудні 2015 року сплачуються 1/12 щомісячних авансових внесків з податку на прибуток від податкової декларації 2014 року.

З січня – травень 2016 року сплачуються 1/12 щомісячних авансових внесків з податку на прибуток від податкової декларації 2014 року.

Такі щомісячні авансові внески здійснюють платники податків в кого перевищує річний дохід більше ніж 10 млн. 16грн. тобто по старому. А з 1 червня 2016 року і надалі платники податків будуть платити авансові платежі по декларації 2015 року, якщо річний дохід від будь-якої діяльності (за вирахуванням непрямих податків) визначений за правилами бухгалтерського обліку за останній річний період та перевищує 20 млн. 16грн. (а було 10 млн. 16грн. податкового доходу).

При поданні звітності з податку на прибуток за 2014 рік застосовуються норми Податкового кодексу України, які діяли до 1 січня 2015 року.

Термін подання декларації з податку на прибуток:

За 2014 рік до 2 березня 2015 року

За 2015 рік до 1 червня 2016 року

Відповідно до ст. 57 ПКУ платник податків зобов'язаний самостійно сплатити суму податкового зобов'язання, зазначену у поданій ним податковій декларації. Така сума сплачується протягом 10 календарних днів, що настають за останнім днем відповідного граничного строку подання податкової декларації. Тому, 11 березня 2015 року – останній день сплати податку на прибуток підприємств за 2014 рік.

Разом з річною податковою декларацією платники податку на прибуток (крім малих підприємств) повинні подавати річну фінансову звітність, яка включає: баланс, звіт про фінансові результати, звіт про рух грошових коштів, звіт про власний капітал та примітки до звітів.

Платники податку на прибуток – малі підприємства разом з річною податковою декларацією подають скорочену за показниками фінансову звітність у складі балансу і звіту про фінансові результати.

Податкові різниці, тимчасові податкові різниці згідно підпунктів 14.1.188, 14.1.189, 14.1.192 – **виключені** із норм старого ПКУ.

Позитивним є те, що за порушення порядку обчислення, правильності заповнення декларації з податку на прибуток за результатами 2015 року **не штрафуватимуть** згідно п. 31 розділу I Закону України «Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких законодавчих актів України щодо податкової реформи» від 28.12.2014 № 71-VIII.

Пільги

Більшість пільг з податку на прибуток скасовано. Пільги, що були передбачені окремим суб'єктам за перехідними правилами підрозділу 4 розділу XX ПКУ. Фактично звільнення від оподаткування залишено лише для підприємств та організацій, що засновані громадськими організаціями інвалідів.

2.7 Новий порядок адміністрування ПДВ в 2015 році Що не змінюється з 2015 року в обліку ПДВ

Незмінними на законодавчому рівні, стосовно 2015 року, залишилися:

- 01 – нарахування ПЗ з ПДВ та виписка податкових накладних за першою подією;
- 02 – податковий кредит за першою подією;
- 03 – реєстрація ПН в Єдиному реєстрі протягом 15 календарних днів;
- 04 – методика визначення бази оподаткування ПЗ-ПК;
- 05 – можливість коригувань та виправлення помилок (хоча в цій частині є й новини);
- 06 – необхідність складання і надання декларацій в податкові органи за окремі податкові періоди – місяць або квартал;
- 07 – можливість декларування від'ємного значення ПДВ і його зарахування у зменшення податкових зобов'язань майбутніх періодів.

1) Критерії обов'язкової реєстрації суб'єкта платником ПДВ

критерієм обов'язкової реєстрації суб'єкта платником ПДВ є обсяг оподатковуваних операцій за останні 12 календарних місяців в розмірі, що **перевищує 1 000 000 грн. (раніше було 300 000 грн.);**

2) База оподаткування ПДВ

База оподаткування операцій з постачання товарів/послуг визначається виходячи з їх договірної вартості (у разі здійснення контрольованих операцій – не нижче звичайних цін, визначених відповідно до статті 39 цього Кодексу) з урахуванням загальнодержавних податків та зборів, при цьому

база оподаткування операцій з постачання товарів/послуг не може бути нижче,	ціни придбання таких товарів/послуг
база оподаткування операцій з постачання самостійно виготовлених товарів/послуг не може бути нижче	їх собівартості,
база оподаткування операцій з постачання необоротних активів не може бути нижче	а балансової (залишкової) вартості за даними бухгалтерського обліку, що склалася станом на початок звітного (податкового) періоду, протягом якого здійснюються такі операції (у разі відсутності обліку необоротних активів – виходячи із звичайної ціни)

Право на податковий кредит

Всі податкові накладанні повинні бути зареєстровані в ЄРПН – тільки в цьому випадку підприємство матиме право на включення ПДВ до складу податкового кредиту	П.198.6 абз. 1	«Не відносяться до податкового кредиту суми податку, сплаченого (нарахованого) у зв'язку з придбанням товарів/послуг, не підтверджені податковими накладними (або підтверджені податковими накладними, оформленими з порушенням вимог статті 201 цього Кодексу) не підтверджені зареєстрованими в Єдиному реєстрі податкових накладних податковими накладними /.../»
Право на включення в ПК податкової накладної, навіть якщо вона зареєстрована в наступному місяці, отримуємо в місяці отримання товарів / послуг	П. 198.2 абз. 3	«Датою виникнення права платника податку на віднесення сум податку до податкового кредиту вважається дата тієї події, що відбулася раніше: дата списання коштів з банківського рахунка платника податку на оплату товарів/послуг; дата отримання платником податку товарів/послуг, що підтверджено податковою накладною. /.../»
Якщо постачальник зареєстрував ПН пізніше встановленого терміну, але в термін до 180 днів то буде право на включення ПДВ до ПК в періоді такої реєстрації. (ПНв ЄРПН)	П. 198.6 абз. 3	Суми податку, сплачені (нараховані) у зв'язку з придбанням товарів/послуг, зазначені в податкових накладних, зареєстрованих в Єдиному реєстрі податкових накладних з порушенням терміну реєстрації, відносяться до податкового кредиту за звітний податковий період, в якому зареєстровано податкову накладну в Єдиному реєстрі податкових накладних, але не пізніше: ніж через 180 календарних днів з дати складення податкової накладної

3) Право на податковий кредит 198.6 абз 3 180 чи 365

Суми податку, сплачені (нараховані) у зв'язку з придбанням товарів/послуг, зазначені в податкових накладних, зареєстрованих в Єдиному реєстрі податкових накладних з порушенням терміну реєстрації, відносяться до податкового кредиту за звітний податковий період, в якому зареєстровано податкову накладну в Єдиному реєстрі податкових накладних, але не пізніше:

- ніж через 180 календарних днів з дати складення податкової накладної;
- для платників податку, що застосовують касовий метод, - ніж через 60 календарних днів з дати списання коштів з банківського рахунка платника податку;
- для банківських установ при одержанні ними права власності на заставне майно.

4) Скарга на постачальника

У разі відмови продавця товарів/послуг надати податкову накладну або в разі порушення ним порядку її заповнення та/або порядку реєстрації в Єдиному реєстрі покупець таких товарів/послуг має право додати до податкової декларації за звітний податковий період заяву із скаргою на такого постачальника, яка є підставою для включення сум податку до складу податкового кредиту.

Слова виділені напівжирним шрифтом виключені в новій редакції КПУ

Отже, з 01 січня 2015 року у покупця, який не отримав податкову накладну, отримав податкову накладну не зареєстровану у ЄРПН, або отримав податкову накладну, заповнену із порушеннями, як і зараз, є право подати на покупця скаргу (додаток 8 до декларації з ПДВ). Але така скарга не надає права на податковий кредит. То навіщо її тоді взагалі подавати?

5) Магічна формула

Платник ПДВ має право зареєструвати податкові накладні а також розрахунки коригування в ЄРПН на суму ПДВ (Σ Накл), обчислену за такою формулою:

$$\underline{\Sigma\text{Накл} = \Sigma\text{НаклОтр} + \Sigma\text{Митн} + \Sigma\text{ПопРах} - \Sigma\text{НаклВид} - \Sigma\text{Відшкод} - \Sigma\text{Перевищ.}}$$

Згідно п.10 Порядку адміністрування суму цього ліміту обчислює ДФС. І згідно п.13 Порядку платник ПДВ має право цю суму знати від ДФС.

Цей ліміт обчислюється наростаючим підсумком, а не для окремого звітного періоду.

Якщо суми ліміту вам не вистачає для реєстрації чергової податкової накладної, то доведеться перерахувати гроші на свій електронний ПДВ-рахунок. Казначейство подає в ДФС інформацію про суми таких поповнень електронних рахунків.

6) Колізійні норми щодо порядку реєстрації податкових накладних та їх видачі покупцям

Так, п. 201.1 ст.201 ПКУ, який набув чинності 01.01.2015, передбачає, що платник податку зобов'язаний надати покупцю (отримувачу) податкову накладну, складену в електронній формі та зареєстровану в Єдиному реєстрі податкових накладних. При цьому, відповідно до п.11 підрозділу 2 Перехідних положень ПКУ, реєстрація всіх без виключення податкових накладних в Єдиному реєстрі є обов'язковою лише з 01.02.2015 р.

Безпосередньо ДФС не запровадила сервісу, за допомогою якого можна здійснювати обмін податковими накладними між платниками податку (як з реєстрацією таких податкових накладних в Єдиному реєстрі, так і без їх реєстрації). На сьогодні такий обмін є можливим лише за допомогою програмних сервісів iFin, Арт-Звіт Плюс, MeDoc, Соната (кожний з перевагами та недоліками, притаманними окремим сервісам).

Водночас, п.201.10 ст.201 ПКУ, який набрав чинності з 01.01.2015 р. визначає надання податкової накладної покупцю як умовний обов'язок (на вимогу покупця), а реєстрацію податкової накладної в Єдиному реєстрі – як безумовний обов'язок. При цьому, податкова накладна, складена та зареєстрована в Єдиному реєстрі податкових накладних платником податку-продавцем, є для покупця таких товарів/послуг підставою для нарахування сум податкового кредиту.

Підтвердженням продавцю про прийняття його податкової накладної до Єдиного реєстру є квитанція в електронному вигляді.

З метою отримання податкової накладної, зареєстрованої в Єдиному реєстрі, покупець надсилає в електронному вигляді запит до Єдиного реєстру, за яким отримує в електронному вигляді повідомлення про реєстрацію податкової накладної (абзац 5 п.201.10 ст.201 ПКУ).

7) Нові та продовжені «звільнення» від оподаткування

Звільняються від оподаткування операції з експорту зернових та технічних культур товарних позицій 1001-1008, 1205, 1206 00 УКТ ЗЕД (при цьому зберігається спеціальний режим оподаткування ПДВ сільськогосподарських товаровиробників, а також звільнення від оподаткування ПДВ вказаних культур крім операцій, з їх постачання виробником чи першим посередником);

Втратили пільги:

- Діяльність з видавництва та поліграфії
- М'ясо-молочники (особливий режим оподаткування)

Продовжено режим звільнення від оподаткування операцій з постачання відходів та брухту чорних і кольорових металів, а також паперу та картону для утилізації (макулатури та відходів) товарної позиції 4707 УКТ ЗЕД.

8) Право на податковий кредит за операцією з придбання послуг у нерезидента

Право на податковий кредит за операцією з придбання послуг у нерезидента (імпорту послуг) виникає за датою реєстрації податкової накладної на суму податкових зобов'язань за такою операцією, що зареєстрована в Єдиному реєстрі (**раніше таке право виникало в місяці сплати податку за декларацією, в якій задекларовані відповідні податкові зобов'язання**).

9) Бюджетне відшкодування

Право декларувати від'ємне значення податку для бюджетного відшкодування платники ПДВ матимуть право декларувати від'ємне значення податку для бюджетного відшкодування у місяці отримання такого від'ємного значення (**а не у наступному місяці, як було раніше**);

В частині бюджетного відшкодування можливе (**як і раніше**) відшкодування в звичайному порядку та автоматичне відшкодування.

Для отримання звичайного відшкодування процедури наступні:

Протягом 30 календарних днів, наступних за граничним терміном отримання податкової декларації, **контролюючий орган проводить камеральну перевірку** заявлених у ній даних.

За наявності достатніх підстав, які свідчать, що розрахунок суми бюджетного відшкодування було зроблено з порушенням норм податкового законодавства, **контролюючий орган має право провести документальну позапланову виїзну перевірку** для визначення достовірності нарахування такого бюджетного відшкодування **протягом 30 календарних днів**, наступних за граничним терміном проведення камеральної перевірки.

При цьому, починаючи зі звітних періодів після 1 липня 2015 року, контролюючі органи не здійснюють документальні позапланові виїзні перевірки щодо достовірності сум бюджетного відшкодування з податку на додану вартість, заявлених платниками (п. 37 підрозділу 2 розділу XX ПКУ).

Отже з 01.07.2015 р. зупиняється дія:

пп. 78.1.8, яким передбачено проведення позапланової перевірки, якщо платником подано декларацію, в якій заявлено до відшкодування з бюджету податок на додану вартість, за наявності підстав для перевірки, визначених у розділі V ПКУ, та/або з від'ємним значенням з податку на додану вартість, яке становить більше 100 тис. гривень,

82.4 в частині встановлення граничного строку перевірки по бюджетному відшкодуванню ПДВ (60 календарних днів),

200.11 в частині встановлення строків позапланової невиїзної перевірки,

200.14 в частині дій контролюючого органу, якщо в результаті перевірки виявлено заниження або завищення суми БВ.

<p>Критерії по пп. 200.19.3</p> <p>Критерії 1) і 2) повинні виконуватись одночасно</p>	<p>1) мають необоротні активи, залишкова балансова вартість яких на звітну дату за даними податкового обліку перевищує у три рази суму податку, заявлену до відшкодування,</p> <p>- або отримали <u>терміном на один рік</u> від банківської установи, перелік яких визначається Кабінетом Міністрів України, фінансову гарантію, що діє з дня подачі відповідної заявки про повернення суми бюджетного відшкодування ;</p> <p>2) здійснюють операції, до яких застосовується нульова ставка (питома вага яких протягом попередніх дванадцяти послідовних звітних податкових періодів (місяців) сукупно становить не менше 40 відсотків загального обсягу поставок (для платників податку з квартальним звітним періодом – протягом попередніх чотирьох послідовних звітних періодів)</p> <p>- або здійснили інвестиції в необоротні активи у розмірах не менше ніж 3 мільйони гривень протягом останніх 12 календарних місяців. Платникам податку, які отримали право на автоматичне бюджетне відшкодування виходячи із цього критерію, сума такого відшкодування сукупно не може перевищувати суму податку, сплачену у складі вартості придбаних (у тому числі в разі їх ввезення на митну територію України)/споруджених необоротних активів незалежно від того, чи були вони введені в експлуатацію;</p>
<p>Критерії по пп. 200.19.4</p>	<p>Не мають податкового боргу (раніше йшлося про величину розбіжностей між ПК підприємства та ПЗ його контрагентів)</p>

10) Податкова накладна графи 5.1 та 5.2

Графи 5.1, 5.2 заповнюються відповідно до Класифікатора системи позначень одиниць вимірювання та обліку (КСПОВО), чинного на дату складання податкової накладної: у графі 5.1 вказується умовне позначення відповідної назви одиниці вимірювання/обліку (українське), зазначеної у КСПОВО;

Розділ	Дата виникнення податкового зобов'язання (постачання (оплати ²))	Номенклатура товарів/послуг продавця	Код товару згідно з УКТ ЗЕД	Одиниця виміру товару/ послуги умовне позначення (українське)	Одиниця виміру товару/ послуги код	Кількість (об'єм, обсяг)	Ціна постачання одиниці товару/ послуги без урахування ПДВ
1	2	3	4	5.1	5.2	6	7
I	15012015	Послуги з консультування з питань бухгалтерського обліку		грн	5000	1	2000

Розрахунок коригування до податкової накладної

Деякі питання електронного адміністрування податку на додану вартість

Постанова КМУ №569 описує порядок дій продавця та покупця у випадку коригування податкових зобов'язань та податкового кредиту відповідно до статті 192 Податкового кодексу.

Основні суттєві моменти:

1) У разі зменшення суми компенсації, отриманий від продавця розрахунок коригування реєструється у Єдиному реєстрі **ПОКУПЦЕМ**, а не продавцем.

2) Продавець має право зменшити свої податкові зобов'язання по такому розрахунку коригування тільки після його реєстрації у ЄРПН покупцем.

3) Нереєстрація продавцем РК на суму збільшення компенсації не звільняє його від обов'язку збільшити свої податкові зобов'язання.

4) Нереєстрація покупцем РК на суму зменшення компенсації не звільняє його від обов'язку зменшити суму податкового кредиту.

11) Придбані товари/послуги, необоротні активи не призначені для використання в господарській діяльності

Вся сума по ПН включається в склад ПК (оскільки ПН виписується в електронній формі)	П. 198.3 абз.2, абз.3	«Податковий кредит звітного періоду визначається виходячи з договірної (контрактної) вартості товарів/послуг /.../у зв'язку з: придбанням або виготовленням товарів (у тому числі при їх імпорті) та послуг з метою їх подальшого використання в оподатковуваних операціях у межах господарської діяльності платника податку; придбанням (будівництвом, спорудженням) основних фондів (основних засобів, у тому числі інших необоротних матеріальних активів та незавершених капітальних інвестицій у необоротні капітальні активи), у тому числі при їх імпорті, з метою подальшого використання в оподатковуваних операціях у межах господарської діяльності платника податку.»
Якщо придбання товари/послуги, необоротні активи першопочатково не призначені для використання в господарській діяльності то для нарахування податкових зобов'язань: не пізніше останнього дня звітного періоду виписується ПН строки реєстрації в ЄРПН встановлені – протягом 15 дні з дати виписки ПН	П. 198.5 абз.1	«Платник податку зобов'язаний нарахувати податкові зобов'язання виходячи з бази оподаткування, визначеної відповідно до пункту 189.1 статті 189 цього Кодексу та скласти не пізніше останнього дня звітного (податкового) періоду і зареєструвати в Єдиному реєстрі податкових накладних в терміни, встановлені цим Кодексом для такої реєстрації, відповідні податкові накладні» за товарами/послугами, необоротними активами, під час придбання або виготовлення яких суми податку були включені до складу податкового кредиту, у разі якщо такі товари/послуги, необоротні активи призначаються для їх використання, починають використовуватися /.../»

<p>Якщо придбання товари/послуги, необоротні активи першопочатково були призначені для використання в господарській діяльності а в майбутньому були використані не за господарським призначенням то для нарахування податкових зобов'язань:</p> <p>не пізніше останнього дня звітного періоду випикується ПН строки реєстрації в ЄРПН встановлені – протягом 15 дні з дати виписки ПН</p>	<p>П. 198.5 абз.1</p>	<p>«Платник податку зобов'язаний нарахувати податкові зобов'язання виходячи з бази оподаткування, визначеної відповідно до пункту 189.1 статті 189 цього Кодексу та скласти не пізніше останнього дня звітного (податкового) періоду і зареєструвати в Єдиному реєстрі податкових накладних в терміни, встановлені цим Кодексом для такої реєстрації, відповідні податкові накладні» за товарами / послугами, необоротними активами, під час придбання або виготовлення яких суми податку були включені до складу податкового кредиту, у разі якщо такі товари/послуги, необоротні активи призначаються для їх використання, починають використовуватися /.../»</p>
---	-----------------------	---

12) Особливості сплати ПДВ, штрафу та пені при поданні уточнюючого розрахунку до декларації

У пункті 25 Постанови КМУ №569, вказано що для подання уточнюючого розрахунку відповідно до пункту 50.1 ПКУ сплата податкових зобов'язань, штрафу та пені здійснюється з поточного рахунку платника напряму до відповідного бюджету. В цьому випадку електронні рахунки не використовуються.

13) Сплата ПДВ

Цьому питанню присвячені пункти 20-24 Порядку адміністрування.

З 1 січня 2015 платники ПДВ за підсумками звітного періоду у відповідності податковими деклараціями самостійно не розраховуватимуться з бюджетом. Це робитимуть податкові органи з електронних ПДВ-рахунків кожного платника.

У відповідності з податковими деклараціями ПДВ податківці не пізніше ніж за 3 робочі дні до граничного терміну сплати надсилають Казначейству реєстр платників ПДВ із сумами податку, який підлягає перерахуванню до бюджету або на спецрахунок.

На підставі цих реєстрів Казначейство не пізніше терміну сплати перераховує ПДВ до бюджету або на спеціальні рахунки ПДВ з електронних рахунків.

Якщо коштів на електронному рахунку не вистачає, то платник ПДВ повинен до граничного терміну сплати переказати на електронний рахунок кошти, яких не вистачає, з власного банківського поточного рахунку.

Наступного дня Казначейство інформує ДФС про перерахування податку до бюджету.

При анулюванні реєстрації платника ПДВ після сплати ПДВ згідно з останньою декларацією в залишок коштів на ПДВ-рахунку буде перерахований до бюджету

14) ПКУ передбачає запровадження санкцій за порушення термінів реєстрації податкових накладних в Єдиному реєстрі (ст.120-1 ПКУ):

- 10% від суми ПДВ – в разі порушення терміну реєстрації до 15 календарних днів,
- 20% від суми ПДВ – в разі порушення терміну реєстрації від 16 до 30 календарних днів,
- 30% від суми ПДВ – в разі порушення терміну реєстрації від 31 до 60 календарних днів,
- 40% від суми ПДВ – в разі порушення терміну реєстрації на 61 і більше календарних днів.

Згідно з п.35 підрозділу 2 Перехідних положень ПКУ, вказані штрафні санкції **не застосовуються при порушенні термінів реєстрації в Єдиному реєстрі податкових накладних, складених в період з 01.02.2015 до 01.07.2015**

2.8 Торгові патенти

Одне з нововведень Закону України «Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких законодавчих актів України щодо податкової реформи» від 28.12.2014 № 71-VIII – **скасування збору за провадження деяких видів підприємницької діяльності**. Відтак, із 01 січня 2015 року отримувати торгові патенти не доведеться.

Водночас законодавець застеріг: суб'єкти господарювання, які порушили порядок отримання та використання торгового патенту в період до 01 січня 2015 року, **несуть відповідальність у порядку та на умовах, які діяли до 01 січня 2015 року**.

3.Зміни у трудовому законодавстві

Штрафи до роботодавців (юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців):

Порушення	Штраф
<ul style="list-style-type: none"> ▪ допуск працівника до роботи без оформлення трудового договору (контракту); ▪ оформлення працівника на неповний робочий час у разі фактичного виконання роботи повний робочий час; ▪ виплата заробітної плати (винагороди) без нарахування й сплати єдиного внеску та податку 	30 мінімальних заробітних плат на момент виявлення порушення (36 540 грн.), за кожного працівника, щодо якого скоєно порушення
порушення встановлених строків виплати зарплати, інших виплат, передбачених законодавством про працю, більш як за один місяць, виплата їх не в повному обсязі	3 мінімальні заробітні плати на момент виявлення порушення (3 654 грн.)
недотримання мінімальних державних гарантій в оплаті праці	10 мінімальних заробітних плат на момент виявлення порушення (12 180 грн.), за кожного працівника, щодо якого скоєно порушення
порушення інших вимог трудового законодавства	1 мінімальна заробітна плата (1 218 грн.)

Трудові договори з найманими працівниками потрібно реєструвати з 01.01.2015 року в органах ДФС, а не в Центрі зайнятості.

4. Новий порядок нарахування та сплати ЄСВ

(з урахуванням норм Закону України «Про внесення змін до деяких законодавчих актів України щодо реформування загальнообов'язкового державного соціального страхування та легалізації фонду оплати праці» № 77-VIII)

Законом України «Про внесення змін до деяких законодавчих актів України щодо реформування загальнообов'язкового державного соціального страхування та легалізації фонду оплати праці» № 77-VIII передбачено внесення змін до Закону України «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування», а саме:

З 01 січня 2015 року єдиний внесок на загальнообов'язкове державне соціальне страхування – це консолідований страховий внесок, збір якого здійснюється до системи загальнообов'язкового державного соціального страхування в обов'язковому порядку та на регулярній основі з метою забезпечення захисту у випадках, передбачених законодавством, прав застрахованих осіб (*слова «та членів їхніх сімей» виключено*) на отримання страхових виплат (послуг) за діючими видами загальнообов'язкового державного соціального страхування.

Дано визначення *основного місця роботи* – місце роботи, де працівник працює на підставі укладеного трудового договору, де знаходиться (оформлена) його трудова книжка, до якої вноситься відповідний запис про роботу (пункт 12 статті 1 Закону);

Визначено, що платниками єдиного внеску є фізичні особи – підприємці, в тому числі ті, які обрали спрощену систему оподаткування (слова *«та члени сімей цих осіб, які беруть участь у провадженні ними підприємницької діяльності» виключено*, пункт 4 у частині першій статті 4 Закону);

Внесено зміни до пункту 5 частини першої статті 4 Закону:

5) особи, які забезпечують себе роботою самостійно, займаються незалежною професійною діяльністю, а саме науковою, літературною, артистичною, художньою, освітньою або викладацькою, а також медичною, юридичною практикою, в тому числі адвокатською, нотаріальною діяльністю, або особи, які провадять релігійну (місіонерську) діяльність, іншу подібну діяльність та отримують дохід безпосередньо від цієї діяльності, за умови, що такі особи не є найманими працівниками чи підприємцями	5) особи, які провадять незалежну професійну діяльність, а саме наукову, літературну, артистичну, художню, освітню або викладацьку, а також медичну, юридичну практику, в тому числі адвокатську, нотаріальну діяльність, або особи, які провадять релігійну (місіонерську) діяльність, іншу подібну діяльність та отримують дохід від цієї діяльності
--	--

У частині першій статті 7 у пункті 1:

- абзац перший після слова «нарахованої» доповнити словами «кожній застрахованій особі»;
- абзац другий після слів «грошового забезпечення» доповнити словами «кожної застрахованої особи»;

Коментар: як впливає з внесених змін, нарахування «зверху» ЄСВ роботодавець повинен здійснювати по кожній застрахованій особі.

Відтепер Стаття 7. «База нарахування єдиного внеску» набрала наступного вигляду:

1. Єдиний внесок нараховується:

1) для платників, зазначених у пунктах 1 (крім абзацу сьомого), 2, 3, 6, 7 і 8 частини першої статті 4 цього Закону, – на суму нарахованої кожній застрахованій особі заробітної

плати за видами виплат, які включають основну та додаткову заробітну плату, інші заохочувальні та компенсаційні виплати, у тому числі в натуральній формі, що визначаються відповідно до Закону України «Про оплату праці», та суму винагороди фізичним особам за виконання робіт (надання послуг) за цивільно-правовими договорами;

для платників, зазначених в абзаці сьомому пункту 1-го частини першої статті 4 цього Закону, – на суму грошового забезпечення **кожної застрахованої особи**, оплати перших п'яти днів тимчасової непрацездатності, що здійснюється за рахунок коштів роботодавця, та допомоги по тимчасовій непрацездатності, допомоги у зв'язку з вагітністю та пологами; допомоги або компенсації відповідно до законодавства.

Змінено також пункти 2 і 3 статті 7 Закону:

БУЛО	СТАЛО
<p>2) для платників, зазначених у пункті 4 (крім фізичних осіб – підприємців, які обрали спрощену систему оподаткування) та 5 частини першої статті 4 цього Закону, – на суму доходу (прибутку), отриманого від їх діяльності, що підлягає обкладенню податком на доходи фізичних осіб, та на суму доходу, що розподіляється між членами сім'ї фізичних осіб – підприємців, які беруть участь у провадженні ними підприємницької діяльності. При цьому сума єдиного внеску не може бути меншою за розмір мінімального страхового внеску за кожну особу за місяць, у якому отримано дохід (прибуток).</p> <p>До членів сімей фізичних осіб – підприємців, які беруть участь у провадженні ними підприємницької діяльності, належать дружина (чоловік), батьки, діти та інші утриманці, які досягли 15-річного віку, не перебувають у трудових або цивільно-правових відносинах з такою фізичною особою – підприємцем, але спільно з ним провадять підприємницьку діяльність і отримують від цього частину доходу;</p> <p>3) для платників, зазначених у пункті 4 частини першої статті 4 цього Закону, які обрали спрощену систему оподаткування, – на суми, що визначаються такими платниками самостійно для себе та членів сім'ї, які беруть участь у провадженні ними підприємницької діяльності, але не більше максимальної величини бази нарахування єдиного внеску, встановленої цим Законом. При цьому сума єдиного внеску не може бути меншою за розмір мінімального страхового внеску за кожну особу;</p>	<p>2) для платників, зазначених у пунктах 4 (крім фізичних осіб – підприємців, які обрали спрощену систему оподаткування) та 5 частини першої статті 4 цього Закону, – на суму доходу (прибутку), отриманого від їх діяльності, що підлягає обкладенню податком на доходи фізичних осіб. При цьому сума єдиного внеску не може бути меншою за розмір мінімального страхового внеску за місяць, у якому отримано дохід (прибуток).</p> <p>У разі якщо таким платником не отримано дохід (прибуток) у звітному році або окремому місяці звітного року, такий платник має право самостійно визначити базу нарахування, але не більше максимальної величини бази нарахування єдиного внеску, встановленої цим Законом. При цьому сума єдиного внеску не може бути меншою за розмір мінімального страхового внеску;</p> <p>3) для платників, зазначених у пункті 4 частини першої статті 4 цього Закону, які обрали спрощену систему оподаткування, – на суми, що визначаються такими платниками самостійно для себе, але не більше максимальної величини бази нарахування єдиного внеску, встановленої цим Законом. При цьому сума єдиного внеску не може бути меншою за розмір мінімального страхового внеску;</p>

Частина п'яту статті 8 Закону «Розмір єдиного внеску та пропорції його розподілу за видами загальнообов'язкового державного соціального страхування» доповнено абзацами такого змісту:

«У разі якщо база нарахування єдиного внеску (крім винагороди за цивільно-правовими договорами) не перевищує розміру мінімальної заробітної плати, встановленої законом на місяць, за який нараховується заробітна плата (дохід), сума єдиного внеску розраховується як добуток розміру мінімальної заробітної плати, встановленої законом на місяць, за який нараховується заробітна плата (дохід), та ставки єдиного внеску, встановленої для відповідної категорії платника.

При нарахуванні заробітної плати (доходів) фізичним особам з джерел не за основним місцем роботи ставки єдиного внеску, встановлені цією частиною, застосовуються до

визначеної бази нарахування незалежно від її розміру без застосування коефіцієнта бази нарахування».

Частина шосту статті 8 Закону доповнено абзацом такого змісту:

«У разі якщо база нарахування єдиного внеску не перевищує розміру мінімальної заробітної плати, встановленої законом на місяць, за який нараховується заробітна плата (грошове забезпечення, дохід), сума єдиного внеску розраховується як добуток розміру мінімальної заробітної плати, встановленої законом на місяць, за який нараховується заробітна плата (грошове забезпечення, дохід), та ставки єдиного внеску, встановленої для відповідної категорії платника».

Частина одинадцяту статті 8 Закону доповнено абзацом шостим такого змісту:

«У разі якщо база нарахування єдиного внеску не перевищує розміру мінімальної заробітної плати, встановленої законом на місяць, за який отримано дохід, сума єдиного внеску розраховується як добуток розміру мінімальної заробітної плати, встановленої законом на місяць, за який отримано дохід (прибуток), та ставки єдиного внеску, встановленої для відповідної категорії платника».

Орган доходів і зборів застосовує до платника єдиного внеску такі ***штрафні санкції***:

1) у разі ухилення від взяття на облік або несвоєчасного подання заяви про взяття на облік платниками єдиного внеску, на яких не поширюється дія Закону України «Про державну реєстрацію юридичних осіб та фізичних осіб – підприємців», накладається штраф у розмірі десяти неоподатковуваних мінімумів доходів громадян;

2) за несплату (неперерахування) або несвоєчасну сплату (несвоєчасне перерахування) єдиного внеску накладається штраф у розмірі 10 **20** відсотків своєчасно не сплачених сум;

3) за donарахування органом доходів і зборів або платником своєчасно не нарахованого єдиного внеску накладається штраф у розмірі 5 відсотків **10 відсотків** зазначеної суми за кожний повний або неповний звітний період, за який donараховано таку суму, але не більш як 50 відсотків суми donарахованого єдиного внеску;

4) пункт 4 частини одинадцятої статті 25 виключено

5) за неналежне ведення бухгалтерської документації, на підставі якої нараховується єдиний внесок, накладається штраф у розмірі від восьми до п'ятнадцяти неоподатковуваних мінімумів доходів громадян;

6) за несплату, неповну сплату або несвоєчасну сплату суми єдиного внеску одночасно з видачею сум виплат, на які нараховується єдиний внесок (авансових платежів), накладається штраф у розмірі 10 відсотків таких несплачених або несвоєчасно сплачених сум;

7) за ***неподання, несвоєчасне подання, подання не за встановленою формою звітності, передбаченої цим Законом, органом доходів і зборів здійснюється накладення штрафу в розмірі 10 неоподатковуваних мінімумів доходів громадян за кожне таке неподання, несвоєчасне подання або подання не за встановленою формою.***

Ті самі дії, вчинені платником єдиного внеску, до якого протягом року було застосовано штраф за таке порушення, – тягнуть за собою накладення штрафу в розмірі 60 неоподатковуваних мінімумів доходів громадян за кожне таке неподання, несвоєчасне подання або подання не за встановленою формою звітності, передбаченої цим Законом

Прикінцевими та перехідними положеннями Закону № 77-VIII встановлено, що з 01 січня 2015 року при нарахуванні заробітної плати (доходів) фізичним особам та/або при нарахуванні винагороди за цивільно-правовими договорами ставки єдиного внеску, встановлені частиною п'ятою статті 8 та статтею 10 Закону України «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування» для платників єдиного внеску, визначених в абзацах другому та третьому пункту 1 частини першої статті 4 та статті 10, застосовуються з коефіцієнтом 0,4 (крім виключень, передбачених цією частиною), у випадку, ***якщо платником виконуються одночасно такі умови:***

1) загальна база нарахування єдиного внеску за місяць, за який нараховується заробітна плата (дохід) та/або винагорода за цивільно-правовими договорами, в 2,5 рази або більше перевищує загальну середньомісячну базу нарахування єдиного внеску платника за 2014 рік; або якщо загальна база нарахування єдиного внеску не перевищує в 2,5 рази, або більше загальну середньомісячну базу нарахування єдиного внеску платника за 2014 рік, то платник замість коефіцієнту 0,4 застосовує коефіцієнт, що розраховується шляхом ділення загальної середньомісячної бази нарахування єдиного внеску платника за 2014 рік на загальну базу нарахування єдиного внеску за місяць, за який нараховується заробітна плата (дохід) та/або винагорода, за цивільно-правовими договорами (але в будь-якому випадку коефіцієнт не може бути менше 0,4);

2) середня заробітна плата по підприємству збільшилася мінімум на 30 відсотків у порівнянні з середньою заробітною платою за 2014 рік;

3) середній платіж на одну застраховану особу після застосування коефіцієнта складе не менше ніж 700 гривень;

4) середня заробітна плата по підприємству складе не менше трьох мінімальних заробітних плат.

З 1 січня 2016 року при нарахуванні заробітної плати (доходів) фізичним особам та/або при нарахуванні винагороди за цивільно-правовими договорами ставки єдиного внеску, встановлені частиною п'ятою статті 8 та статтею 10 Закону України «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування» для платників єдиного внеску, визначених в абзацах другому та третьому пункту 1 частини першої статті 4 та статті 10, застосовуються з коефіцієнтом 0,6.

Додатки

Ставки податку на доходи фізичних осіб (з 01.01.2015 р. відповідно до Закону від 28.12.2014 р. № 71-VIII)

Вид доходу	Ставка податку	Стаття (пункт, підпункт) р. IV ПКУ
Доходи, одержані, у тому числі, але не виключно у формі заробітної плати, інших заохочувальних та компенсаційних виплат або інших виплат і винагород, які виплачуються (надаються) платнику у зв'язку з трудовими відносинами та за цивільно-правовими договорами:		
– у розмірі, що за звітний календарний місяць не перевищує 10-ти кратний розмір МЗП, встановленої законом на 1 січня звітного податкового року	15 %	абз. 1 п. 167.1
– у розмірі, що за звітний календарний місяць перевищує 10-ти кратний розмір МЗП, встановленої законом на 1 січня звітного податкового року	20 %	абз. 2 п. 167.1
Стипендія (включаючи суму її індексації, нараховану відповідно до закону), яка виплачується з бюджету учню, студенту, ординатору, аспіранту або ад'юнкту, в сумі перевищення над сумою місячного прожиткового мінімуму для працездатної особи, встановленого на 1 січня звітного податкового року, помноженою на 1,4 та округленою до найближчих 10 гривень	15 (20) %	пп. 165.1.26
Доходи, отримані фізичною особою – підприємцем від провадження господарської діяльності	15 (20) %	п. 177.1
Доходи громадян, отримані протягом календарного року від провадження незалежної професійної діяльності	15 (20) %	п. 178.2
Суми надміру витрачених коштів, отриманих на відрядження або під звіт, та не повернутих у встановлений строк	15 (20) %	п. 170.9
Доходи, отримані від надання майна в лізинг, оренду або суборенду (строкове володіння та/або користування)	15 (20) %	п. 170.1
Інвестиційний прибуток від проведення платником податку операцій з цінними паперами, деривативами та корпоративними правами, випущеними в інших, ніж цінні папери, формах, крім доходу від операцій, зазначених у підпунктах 165.1.2 і 165.1.40 ПКУ	20 %	п. 170.2
Інвестиційний прибуток, включаючи прибуток від операцій з облігаціями внутрішніх державних позик, у тому числі від зміни курсу іноземної валюти	20 %	п.167.5.1
60 % суми одноразової страхової виплати за договором довгострокового страхування життя у разі досягнення застрахованою особою певного віку, обумовленого у такому страховому договорі, чи її доживання до закінчення строку такого договору	15 (20) %	пп. 170.8.2
Викупна сума у разі дострокового розірвання страховальником договору довгострокового страхування життя		

Сума коштів, з якої не було утримано (сплачено) податок та яка виплачується вкладнику з його пенсійного вкладу або рахунка учасника фонду банківського управління у зв'язку з достроковим розірванням договору пенсійного вкладу, договору довірчого управління, договору недержавного пенсійного забезпечення		
Кошти або вартість майна (послуг), що надаються роботодавцем як допомога на поховання платника податку, в сумі перевищення над сумою подвійного розміру місячного прожиткового мінімуму для працездатної особи, встановленого на 1 січня звітного податкового року, помноженою на 1,4 та округленою до найближчих 10 гривень	15 (20) %	пп. "б" пп. 165.1.22
Частина благодійної допомоги, що підлягає оподаткуванню з урахуванням норм п. 170.7 ПКУ	15 (20) %	п. 170.7
Дохід за зданий (проданий) брухт дорогоцінних металів (крім доходу, отриманого за брухт дорогоцінних металів, проданий НБУ)	15 (20) %	пп. 164.2.18
Виграші, призи, дарунки		
Виграш чи приз (крім виграшів, призів у лотерею) на користь резидентів або нерезидентів	30 %	пп. 167.3
Виграш, приз у лотерею	15 %	п. 170.6.2
Виграші та призи, інші, ніж виграш (приз) у лотерею	15 %	п. 170.6.3
Дарунки (а також призи переможцям та призерам спортивних змагань), якщо їх вартість не перевищує 50 % однієї МЗП (у розрахунку на місяць), встановленої на 1 січня звітного податкового року, за винятком грошових виплат у будь-якій сумі	не оподатковуються	пп. 165.1.39
Грошові виграші у спортивних змаганнях (крім винагород спортсменам – чемпіонам України, призерам спортивних змагань міжнародного рівня, у тому числі спортсменам-інвалідам, визначених у пп. "б" пп. 165.1.1 ПКУ)	15 (20) %	абз. 2 п. 167.3
Кошти, майно, майнові чи немайнові права, вартість робіт, послуг, подаровані платнику податку, оподатковуються за правилами для оподаткування спадщини (див. розділ "Спадщина")	0 %, 5 %, 15 (20) %	п. 174.6
Проценти*		
Проценти на поточний або депозитний (вкладний) банківський рахунок	20 %	п. 167.5.1
Процентний або дисконтний дохід за іменним ощадним (депозитним) сертифікатом	20 %	п. 167.5.1
Проценти на вклад (депозит) у кредитних спілках	20 %	п. 167.5.1
Плата (відсоток), що розподіляється на пайові членські внески членів кредитної спілки	20 %	п. 167.5.1
Дохід, який виплачується компанією, що управляє активами інституту спільного інвестування, на розміщені активи відповідно до закону	20 %	п. 167.5.1
Дохід за іпотечними цінними паперами (іпотечними облігаціями та сертифікатами) відповідно до закону	20 %	п. 167.5.1
Дохід у вигляді відсотків (дисконту), отриманого власником облігацій від їх емітента відповідно до закону	20 %	п. 167.5.1

Дохід за сертифікатом фонду операцій з нерухомістю та дохід, отриманий платником податку у результаті викупу (погашення) управителем сертифікатів фонду операцій з нерухомістю в порядку, визначеному в проспекті емісії сертифікатів;	20 %	п. 167.5.1
Проценти та дисконтні доходи, нараховані на користь фізичних осіб з будь-яких інших доходів, ніж ті, що зазначені у пп. 170.4.1 ПКУ	20 %	пп. 170.4.3
Дивіденди, роялті		
Дивіденди, нараховані на користь платника податку у вигляді акцій (часток, паїв), емітованих юрособою-резидентом, за умови, що таке нарахування не змінює пропорцій (часток) участі всіх акціонерів (власників) у статутному фонді емітента, та в результаті якого збільшується статутний фонд емітента на сукупну номінальну вартість нарахованих дивідендів	не оподатковуються	пп. 165.1.18
Дивіденди по акціях та/або інвестиційних сертифікатах, що виплачуються інститутами спільного інвестування	20%	п. 167.5.1
Дивіденди по акціях та корпоративних правах, нараховані резидентами - платниками податку на прибуток підприємств	5 %	п.167.5.2
Дивіденди, нараховані платникові податку за акціями або іншими корпоративними правами, що мають статус привілейованих або інший статус, що передбачає виплату фіксованого розміру дивідендів чи суми, яка перевищує суму виплат, розраховану на будь-яку іншу акцію (корпоративне право), емітовану таким платником податку	15 (20) %	пп. 170.5.3
Роялті	20 %	пп. 170.3.1
Продаж нерухомості		
Дохід від продажу (обміну) не частіше 1 разу протягом звітного податкового року житлового будинку, квартири або їх частини, кімнати, садового (дачного) будинку, а також земельної ділянки та за умови перебування такого майна у власності платника податку понад 3 роки**	не оподатковується	п. 172.1
Дохід від продажу протягом звітного податкового року більш як одного з об'єктів нерухомості, зазначених у п. 172.1. Дохід від продажу об'єкта нерухомості, не зазначеного в п. 172.1	5 %	абз. 1 п. 172.2
Дохід від продажу (обміну) об'єкта незавершеного будівництва	5 %	абз. 2 п. 172.2
Продаж рухомого майна		
Дохід від продажу (обміну) об'єкта рухомого майна (крім винятку, див. далі)	5 %	п. 173.1
Дохід, отриманий платником податку від продажу (обміну) протягом звітного (податкового) року одного з об'єктів рухомого майна у вигляді легкового автомобіля та/або мотоцикла, та/або мопеда, не підлягає оподаткуванню. Дохід, отриманий платником податку від продажу (обміну) протягом звітного (податкового) року двох та більше об'єктів рухомого майна у вигляді легкового автомобіля та/або мотоцикла, та/або мопеда, підлягає оподаткуванню	5 %	п. 173.2

Спадщина		
Вартість власності, що успадковується членами сім'ї спадкодавця першого ступеня споріднення	0 %	пп. 174.2.1
Вартість власності, зазначеної в пп. "а", "б", "г" п. 174.1 ПКУ, що успадковується особою, яка є інвалідом I групи або має статус дитини-сироти або дитини, позбавленої батьківського піклування. Вартість власності, зазначеної в пп. "а", "б" п. 174.1 ПКУ, що успадковується дитиною-інвалідом	0 %	пп. 174.2.1
Грошові заощадження, поміщені до 02.01.92 р. в установи Ощадбанку СРСР та державного страхування СРСР, що діяли на території України, а також у державні цінні папери, та грошові заощадження громадян України, поміщені в установи Ощадбанку України та колишнього Укрдержстраху протягом 1992 - 1994 років, погашення яких не відбулося, що успадковуються будь-яким спадкоємцем	0 %	пп. 174.2.1
Вартість будь-якого об'єкта спадщини, отриманого у спадщину спадкоємцями, що не є членами сім'ї спадкодавця першого ступеня споріднення	5 %	пп. 174.2.2
Спадщина, отримана будь-яким спадкоємцем від спадкодавця-нерезидента, та будь-який об'єкт спадщини, що успадковується спадкоємцем-нерезидентом від спадкодавця-резидента	15 (20) %	пп. 174.2.3
Доходи нерезидентів та іноземні доходи		
Доходи з джерелом їх походження в Україні, що нараховуються (виплачуються, надаються) на користь нерезидентів	за ставками, визначеними для резидентів	пп. 170.10.1
Іноземні доходи	15 (20) %	пп. 170.11.1
Пенсії		
Суми пенсій (включаючи суму їх індексації, нараховану відповідно до закону) або щомісячного довічного грошового утримання, отримуваних платником податку з ПФУ чи бюджету згідно із законом, якщо їх розмір перевищує на місяць 3 МЗП (у розрахунку на місяць), встановленої на 1 січня звітного податкового року	15 (20) % суми перевищення	пп. 164.2.19
Пенсії з іноземних джерел, якщо згідно з міжнародними договорами, згода на обов'язковість яких надана ВРУ, такі пенсії підлягають оподаткуванню чи оподатковуються в країні їх виплати	15 (20) %	пп. 164.2.19

• ПКУ – [Податковий кодекс](#) України від 02.12.2010 р. № 2755-VI

*Фізичні особи, яким у період з 1 липня 2014 року до 1 серпня 2014 р. нараховано доходи, зазначені в абз. 2 - 10 п. 167.1 ПКУ, звільняються від обов'язку декларування таких доходів і сплати з них податку (абз. 3 п. 2 р. III Закону № 1588).

**Умова щодо перебування такого майна у власності платника податку понад три роки не поширюється на майно, отримане таким платником у спадщину (абз.2 п. 172.1 ПКУ).

Відповідно до п. 164.5 ПКУ під час нарахування (надання) доходів у будь-якій негрошовій формі базою оподаткування є вартість такого доходу, розрахована за звичайними цінами, помножена на так званий "натуральний коефіцієнт", який при ставці податку 15 % дорівнює 1,176471.

Підписано до друку 12.02.2015 р.

Формат 60x84/16

Тираж 30

Редакційно-видавничий відділ видавництва УжНУ «Говерла»:

88015, м. Ужгород, вул. Заньковецької, 89 А,

тел./факс (03122) 66-20-51, dep-editors@uzhnu.edu.ua

