



Наказ Мінфіну №13 від 23.01.2015р «Про внесення змін до деяких нормативно-правових актів Міністерства фінансів України»

- Внесено зміни до:
 - форм податкової декларації з ПДВ, уточнюючого розрахунку податкових зобов'язань з ПДВ у зв'язку з виправленням самостійно виявлених помилок, затверджених наказом Мінфіну від 23.09.2014 № 966, зареєстрованим у Мінюсті 14.10.2014 за №1267/26044, виклавши їх у новій редакції;
 - порядку заповнення і подання податкової звітності з ПДВ, затвердженого наказом Мінфіну від 23.09.2014 №966, виклавши його у новій редакції.
- Затверджено Зміни до Порядку визначення відповідності платника ПДВ критеріям, які дають право на отримання автоматичного бюджетного відшкодування ПДВ, затвердженого наказом Мінфіну від 14.11.2014 №1128, зареєстрованого у Мінюсті 17.11.2014 №1454/26231.
- Затверджено Зміни до Порядку заповнення податкової накладної, затвердженого наказом Мінфіну від 22.09.2014 №957, зареєстрованого в Мінюсті 13.10.2014 №1235/26012 (у редакції наказу МФУ від 14.11.2014 №1129).

Постанова КМУ від 30 січня 2015 р. №20 «Про внесення змін до Порядку ведення Єдиного реєстру податкових накладних»

Документ набирає чинності з 1 лютого 2015 року.

- Згідно внесених змін реєстрації підлягають податкові накладні та/або розрахунки коригування, у т.ч.:
 - ті, що не видаються отримувачу/покупцю товарів/послуг та залишаються у їх постачальника/продавця;
 - складені під час отримання послуг від нерезидента, місцем постачання яких визначено митну територію України;
 - складені в межах виконання угод про розподіл продукції;
 - складені за операціями з постачання товарів (послуг), які звільнені від оподаткування, незалежно від суми податку на додану вартість, зазначеної в одній податковій накладній та/або розрахунку коригування.
- Розрахунок коригування до податкової накладної, складеної до 1 лютого 2015 р. та відомості якої не підлягали внесенню до Реєстру у зв'язку з недосягненням суми, визначеної пунктом 11 підрозділу 2 розділу XX "Перехідні положення" Податкового кодексу України, **підлягає реєстрації після реєстрації такої накладної.**
- Порядок доповнено приміткою, що **період з 1 лютого до 1 липня 2015 р. є перехідним**, протягом якого реєстрація податкових накладних та/або розрахунків коригування здійснюється без обмеження сумою податку, обчисленою за формулою згідно з пунктом 200¹.3 статті 200¹ Податкового кодексу України. **Починаючи з 1 липня 2015 року** податкові накладні підлягають реєстрації з дотриманням вимог щодо наявності зазначеної суми.

Лист ДФСУ від 29.01.2015 № 2707/7/99-99-19-02-01-17 «Про звітність з податку на прибуток підприємств, сплату авансових внесків з цього податку у 2015 році та інші актуальні питання»

Відповідно до п. 57.1 ст. 57 Закону №71-VIII податкова декларація, у т.ч. розрахунок щомісячних авансових внесків, за базовий звітний (податковий) рік подається **до 1 червня** року, наступного за звітним (податковим) роком.

Подання податкових декларацій з податку на прибуток за 2014 рік здійснюється за діючими формами таким чином:

- для базового звітного (податкового) періоду – календарного року – протягом 60 календарних днів, що настають за останнім календарним днем звітного (податкового) періоду, – **до 2 березня 2015 року**;
- для базового звітного (податкового) періоду – календарного кварталу – протягом 40 календарних днів, що настають за останнім календарним днем звітного (податкового) періоду, – **до 09 лютого 2015 року**.

Сплата **авансових внесків** протягом 2015 – 2016 років буде здійснюватись з урахуванням таких особливостей:

- у січні – грудні 2015 року та січні – травні 2016 року платники зобов'язані сплачувати щомісячні авансові внески з податку на прибуток підприємств відповідно до п. 57.1 ст. 57 Кодексу у редакції, що діяла *до 1 січня 2015 року*, отже, сплата **щомісячних авансових внесків** провадиться:
 - у січні – лютому 2015 року у розмірі 1/12 нарахованої суми податку на прибуток за 2013 рік,
 - у березні 2015 року – травні 2016 року у розмірі 1/12 нарахованої суми податку на прибуток за 2014 рік.

Лист ДФСУ від 29.01.2015 №1787/5/99-99-17-03-01-16 «Про єдиний внесок»

ДФСУ просить довести свою позицію до банківських установ щодо призупинення дії Порядку в частині подання та перевірки 1/3 суми коштів для виплати заробітної плати, зазначеної в грошових чеках, платіжних дорученнях та інших розрахункових документах, відповідно до додатка 1 до Порядку.

Лист ДФСУ від 29.01.2015 №2627/7/99-99-17-03-01-17 «Про організацію роботи»

Оскільки на сьогодні відсутній порядок повідомлення центрального органу виконавчої влади з питань забезпечення формування та реалізації державної політики з адміністрування єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування про прийняття працівника на роботу, заповнення таблиці 5 додатка 4 до Порядку, до прийняття відповідного порядку, вважається "повідомленням", яке подається у складі обов'язкової звітності за календарний місяць до територіальних органів фіскальної служби за основним місцем обліку платника із зазначенням трудових відносин з прийнятими працівниками.

При цьому окремо при кожному прийнятті працівника на роботу, титульний аркуш з таблицею 5 додатка 4 до Порядку не подається.

Лист ДФСУ від 28.01.2015 №2444/7/99-99-17-04-01-17 «Про внесення змін до порядку адміністрування майнових податків»

- Ставка **транспортного податку** встановлюється з розрахунку на календарний рік **у розмірі 25000 грн.** за кожен легковий автомобіль, що є об'єктом оподаткування згідно з підпунктом 267.2.1 пункту 267.2 статті 267 ПКУ.

Платники податку – юрособи самостійно обчислюють суму податку станом на 1 січня звітного року (2015 рік) і **до 20 лютого** цього ж року подають контролюючому органу за місцем реєстрації об'єкта оподаткування декларацію за формою, встановленою у порядку, передбаченому статтею 46 ПКУ, з розбивкою річної суми рівними частками поквартально.

Щодо об'єктів оподаткування, придбаних протягом року, декларація юрособою–платником подається протягом місяця з дня виникнення права власності на такий об'єкт, а податок сплачується починаючи з місяця, в якому виникло право власності на такий об'єкт (підпункт 267.6.4 пункту 267.6 статті 267 ПКУ).

- Платники **податку на нерухоме майно** – юрособи самостійно обчислюють суму податку станом на 1 січня звітного року і **до 20 лютого** цього ж року подають контролюючому органу за місцезнаходженням об'єкта оподаткування декларацію за формою, встановленою у порядку, передбаченому статтею 46 ПКУ, з розбивкою річної суми рівними частками поквартально. Щодо новоствореного (нововведеного) об'єкта житлової нерухомості, декларація подається протягом місяця з дня виникнення права власності на такий об'єкт (підпункт 265.7.5 пункту 265.7 статті 265 ПКУ).

Обчислення суми податку з об'єкта/об'єктів нежитлової нерухомості, які перебувають у власності фізичних осіб, здійснюється контролюючим органом за місцем податкової адреси (місцем реєстрації) власника такої нерухомості виходячи із загальної площі кожного з об'єктів нежитлової нерухомості та відповідної ставки податку.

У 2015 році юрособи – платники податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, обчислюватимуть суму податку за поточний рік за ставками, встановленими рішенням сільської, селищної або міської ради залежно від місця розташування (зональності) та типів об'єктів:

- для об'єктів житлової нерухомості – у розмірі, що не перевищує 2% розміру мінімальної зарплати, встановленої законом на 01.01.2015, за 1 кв. м бази оподаткування;
- для об'єктів нежитлової нерухомості – у розмірі, що не перевищує 1% розміру мінімальної зарплати, встановленої законом на 01.01.2015, за 1 кв. м бази оподаткування.

Лист ДФСУ від 28.01.2015 №2463/7/99-99-22-02-04-17 «Про окремі питання проведення перевірок у 2015 – 2016 роках»

Пунктом 3 Прикінцевих положень Закону №71 встановлено, що у 2015 та 2016 роках перевірки підприємств, установ та організацій, фізичних осіб – підприємців з обсягом доходу до 20 мільйонів гривень за попередній календарний рік контролюючими органами здійснюються виключно з дозволу КМУ, за заявкою суб'єкта господарювання щодо його перевірки, згідно з рішенням суду або вимогами Кримінального процесуального кодексу України.

Зазначене обмеження не поширюється:

- з 1 січня 2015 року на перевірки суб'єктів господарювання, що ввозять на митну територію України та/або виробляють та/або реалізують підакцизні товари;
- з 1 січня 2015 року на перевірки дотримання норм законодавства з питань наявності ліцензій, повноти нарахування та сплати ПДФО, ЄСВ, відшкодування ПДВ;
- з 1 липня 2015 року на перевірки платників єдиного податку другої і третьої (фізичні особи – підприємці) груп, крім тих, які здійснюють діяльність на ринках, продаж товарів у дрібно-роздрібній торговельній мережі через засоби пересувної мережі, за винятком платників єдиного податку, визначених пунктом 27 підрозділу 10 розділу ХХ "Перехідні положення" ПКУ, з питань дотримання порядку застосування реєстраторів розрахункових операцій.

Лист ДФСУ від 28.01.2015 №2391/7/99-99-19-03-02-17 «Про оподаткування ПДВ»

Режим звільнення від оподаткування ПДВ, визначений підпунктом 197.1.25 пункту 197.1 статті 197 Кодексу, з 01.01.2015 поширюється на операції з постачання (реалізації) товарів, які мають статус товарів вітчизняного виробництва, та послуг, а саме:

- періодичних видань друкованих засобів масової інформації та книжок (крім видань еротичного характеру);
- учнівських зошитів, підручників та навчальних посібників;
- словників українсько-іноземної або іноземно-української мови;
- доставки періодичних видань друкованих засобів масової інформації (крім видань еротичного характеру) вітчизняного виробництва.

Такий режим звільнення від оподаткування ПДВ вказаних операцій застосовується платниками податку на усіх етапах постачання/реалізації зазначених вище товарів/продукції, а саме від виробників такої продукції (у т. ч. суб'єктів книговидавництва, книго-розповсюдження) до кінцевого споживача.

Лист ДФСУ від 28.01.2015 №2394/7/99-99-19-03-02-17 «Про податок на додану вартість»

З 1 січня 2015 року набрав чинності наказ Мінфіну від 14.11.2014 №1129 "Про внесення змін до наказу Міністерства фінансів України від 22 вересня 2014 року №957, а отже:

- Починаючи з 1 січня 2015 року при постачанні товарів/послуг на митній території України податкова накладна складається за формою та в порядку, затвердженими наказом Мінфіну від 22.09.2014 №957, із змінами та доповненнями, внесеними наказом Мінфіну 14.11.2014 №1129 "Про внесення змін до наказу Міністерства фінансів України від 22 вересня 2014 року №957".

- Порядком №957 передбачено, що з 1 січня 2015 року податкова накладна та додатки до неї складатимуться і надаватимуться **виключно в електронній формі** з дотриманням умови щодо реєстрації у порядку, визначеному законодавством, електронного підпису уповноваженої платником особи.

- Щодо заповнення податкової накладної у разі, якщо вартість послуги визначається із застосуванням одиниць обліку, які відображаються у первинних документах, реєстрах бухгалтерського обліку, то у графах 5.1 та 5.2 податкової накладної зазначаються одиниці виміру (умовне позначення і код) згідно з КСПОВО.

- У разі якщо послуга, що надається, не має одиниць обліку, у графі 5.1 зазначається "послуга", а графа 5.2 не заповнюється.

Лист ДФСУ від 15.01.2015 №816/7/99-99-17-04-02-17 «Про індексацію грошової оцінки земель у 2015р.»

З метою забезпечення виконання вимог ПК, Департамент доходів і зборів з фізичних осіб ДФСУ вважає за необхідне:

- забезпечити інформування власників землі та землекористувачів про коефіцієнт індексації нормативної грошової оцінки земель за 2014 рік шляхом опублікування листа Державного агентства земельних ресурсів України від 14.01.2015 р. N 6-28-0.22-215/2-15 <...> у засобах масової інформації;

- спільно з місцевими органами влади та органами земельних ресурсів забезпечити доведення до фізичних осіб - власників землі, землекористувачів та орендарів зміни коефіцієнтів індексації та ставок земельного податку, орендної плати і грошової оцінки земель та подання ними у термін не пізніше 20 лютого цього року податкових декларацій сум земельного податку і орендної плати за землі державної та комунальної власності на 2015 рік з урахуванням коефіцієнта індексації.

Роз'яснення ДФСУ:

- **щодо особливостей заповнення податкової декларації (розрахунку, звіту) у разі уточнення податкового зобов'язання з податку на прибуток у межах податкового компромісу від 28 січня 2015 року**

Згідно з п. 2 "Прикінцевих положень" Закону України від 25 грудня 2014 року №63-VIII "Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо особливостей уточнення податкових зобов'язань з податку на прибуток підприємств та податку на додану вартість у разі застосування податкового компромісу" до затвердження форми уточнюючого розрахунку для застосування податкового компромісу платник податків має право подати уточнюючий розрахунок за діючою на час подання формою як окремий документ з переліком (описом) операцій, щодо яких здійснено уточнення показників податкової декларації.

Уточнення податкового зобов'язання з податку на прибуток у межах податкового компромісу необхідно здійснювати виключно шляхом подачі окремої уточнюючої декларації (розрахунку, звіту), а не у складі звітної (звітної нової) декларації.

- **щодо нових форм звітності від 03 лютого 2015 року**

Враховуючи зазначене, з 01 березня 2015 року, починаючи за звітні періоди лютий 2015 року та I квартал 2015 року, податкові декларації з ПДВ та уточнюючі розрахунки податкових зобов'язань з ПДВ у зв'язку з виправленням самостійно виявлених помилок подаватимуться за формами у редакції наказу №13.

Звітність з ПДВ за звітні (податкові) періоди IV квартал 2014 року та січень 2015 року повинна подаватись за формами, затвердженими наказом №966 (без урахування змін, внесених наказом №13).

Закон «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні»

7 лютого 2015 року набрала чинність нова норма Закону «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні», згідно якої головний бухгалтер (особа, на яку покладено ведення бухгалтерського обліку підприємства) зобов'язаний інформувати Держфінмониторинг про фінансові операції.

Порядок і випадки надання такої інформації передбачені Законом "Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдженню зброї масового знищення" від 14.10.2014 №1702-VII.

При цьому бухгалтер не несе дисциплінарної, адміністративної, цивільно-правової та кримінальної відповідальності за надання такої інформації, навіть якщо такими діями завдано шкоду юридичній чи фізичній особі, а також за інші дії, вчинені в рамках Закону №1702-VII.

Проекти змін в законодавчі акти

[Проект Постанови КМУ «Про внесення змін до Порядку електронного адміністрування податку на додану вартість» від 30.01.2015](#)

Відповідно до проекту, суму податку, на яку платник податку має право зареєструвати податкові накладні та/або розрахунки коригування в Реєстрі, визначену пунктом 200 1.3 статті 200 1 Кодексу, за рішенням платника податку може бути збільшена на суму непогашених залишків сум податку, що були заявлені платниками податку до бюджетного відшкодування за звітні (податкові) періоди до 1 лютого 2015 року, задекларованих до бюджетного відшкодування за звітні (податкові) періоди до 1 лютого 2015 року в рахунок зменшення податкових зобов'язань з податку на додану вартість наступних звітних (податкових) періодів, від'ємного значення суми, розрахованої згідно з пунктом 200.1 статті 200 Кодексу, та залишку від'ємного значення попередніх звітних (податкових) періодів після бюджетного відшкодування, задекларованих платником податку за звітні (податкові) періоди до 1 лютого 2015 року (відповідно до пункту 33 підрозділу 2 розділу XX Кодексу).

Таке рішення платник податку відображає у заяві, що подається у складі податкової декларації за будь-який звітний (податковий) період після 1 лютого 2015 року, в якому було прийнято таке рішення.

Також проектом передбачено, що з 1 липня 2015 року (або на дату, визначену в окремому рішенні Верховної Ради України про скорочення перехідного періоду, визначеного у пункті 1 цього Порядку) суми помилково та/або надміру сплачених грошових зобов'язань з податку на додану вартість станом на 1 липня 2015 року автоматично збільшують суму податку, на яку платник має право зареєструвати податкові накладні / розрахунки коригування до податкових накладних в Реєстрі, визначену пунктом 200 1.3 статті 200 1 Кодексу.

За детальною інформацією, будь ласка, звертайтеся:

Ірина Ігумнова,
Керуючий партнер
igumnova@kagaudit.com

Тетяна Кириленко,
Партнер
kirilenko@kagaudit.com

Дане видання не є консультацією і пропонується з метою інформування про зміни в законодавстві. В індивідуальних ситуаціях рекомендується звертатися за професійною консультацією.



Kyiv Audit Group (PRAXITY):

- незалежний аудитор, **19-й рік поспіль стабільно працює для Вас;**
- учасник Міжнародного Альянсу **Praxity** (TOP 10 Worldwide);
- входить до **ТОП-10 аудиторів України;**
- **ЛІДЕР ГАЛУЗІ:** "Золото рейтингу в Україні"
- **"Надійний партнер для бізнесу".**

Портфель послуг:

Аудит | Tax & law консалтинг | Due diligence |
HR-audit | Юридична підтримка |
Аутсорсинг бухгалтерії | Тестування бухгалтерів |
Вся інформація на сайті www.kagaudit.com

Kyiv Audit Group – Ваш надійний бізнес-партнер!

Truly local. Totally global. Trusted advisers