



## Лист ДФСУ «Про застосування норм законодавства» від 14.02.2015р. N4979/7/99-99-17-03-01-17

В листі надано роз'яснення щодо оподаткування ЄСВ доходів працівників у різних ситуаціях.

- Статтею 8 Закону №2464 передбачено, якщо база нарахування ЄСВ (крім винагороди за цивільно-правовими договорами) не перевищує розміру мінімальної зарплати, встановленої законом на місяць, за який нараховується зарплата (дохід), сума ЄСВ розраховується як добуток розміру мінімальної зарплати, встановленої законом на місяць, за який нараховується зарплата (дохід), та ставки ЄСВ, встановленої для відповідної категорії платника. Умовою застосування зазначеної норми є перебування найманого працівника у трудових відносинах повний календарний місяць.

- У разі звільнення або прийняття працівника на основне місце роботи протягом місяця, в якому нарахована зарплата за відпрацьований час не перевищує розміру мінімальної зарплати, встановленої законом на місяць, сума ЄСВ розраховується з фактично нарахованої зарплати незалежно від її розміру.

- При нарахуванні зарплати (доходів) фізичним особам з джерел не за основним місцем роботи ставки ЄСВ, встановлені ч.5 статті 8 Закону №2464, застосовуються до визначеної бази нарахування незалежно від її розміру.

Крім цього, вимоги щодо нарахування ЄСВ не менше мінімального розміру не стосуються:

- винагород за договорами ЦПХ;
- зарплати з джерела не за основним місцем роботи;
- зарплати працівника інваліда на підприємстві (установі/організації), де застосовується ставка 8,41%;
- зарплати працівників підприємств / організацій - всеукраїнських громадських організацій інвалідів, зокрема товариств УТОГ та УТОС, в яких кількість інвалідів становить не менш як 50% загальної чисельності працюючих, і за умови, що фонд оплати праці таких інвалідів становить не менш як 25% та суми витрат на оплату праці встановлюється у розмірі 5,3% визначеної п. 1 ч.1 ст. 7 Закону №2464 бази нарахування ЄСВ;
- зарплати працівників підприємств / організацій - громадських організацій інвалідів, в яких кількість інвалідів становить не менш як 50% загальної чисельності працюючих, і за умови, що фонд оплати праці таких інвалідів становить не менш як 25% та суми витрат на оплату праці встановлюється у розмірі 5,5% визначеної п. 1 ч.1 ст. 7 Закону №2464 бази нарахування ЄСВ для працюючих інвалідів.

## Розпорядження КМУ від 16 лютого 2015 р. №119-р «Про завершення консультацій з міжнародними фінансовими організаціями стосовно запровадження тимчасових заходів щодо стабілізації платіжного балансу України»

Законами України "Про заходи щодо стабілізації платіжного балансу України відповідно до статті XII Генеральної угоди з тарифів і торгівлі 1994 року" (далі - Закон №73-VIII) та "Про внесення змін до Митного кодексу України щодо стабілізації платіжного балансу" **запроваджено стягнення додаткового імпортного збору з моменту опублікування** рішення Кабінету Міністрів України щодо завершення консультацій з міжнародними фінансовими організаціями.

З метою забезпечення реалізації Закону України "Про заходи щодо стабілізації платіжного балансу України відповідно до статті XII Генеральної угоди з тарифів і торгівлі 1994 року" та Закону України "Про внесення змін до Митного кодексу України щодо стабілізації платіжного балансу" вважати консультації з міжнародними фінансовими організаціями стосовно запровадження тимчасових заходів щодо стабілізації платіжного балансу України завершеними.

**Лист ДФСУ «Про податок на додану вартість» від 17.02.2015 р. №5292/7/99-99-19-03-02-17**

В цьому листі податкова ще раз нагадує **основні зміни щодо ПДВ з 01 січня 2015 року.**

• Починаючи з 1 січня 2015 року, зазнала змін норма, яка визначає дату виникнення права платника податку на віднесення сум податку до податкового кредиту при отриманні послуг від нерезидента на митній території України. А саме, платник податку отримує право на податковий кредит за такими операціями на дату складання ним податкової накладної за цими операціями, за умови її реєстрації в ЄРПН та включенні до податкових зобов'язань звітного періоду. При цьому податкові накладні, складені за такими операціями у січні 2015 року, у яких сума податку не перевищує 10 тис. грн., включаються до податкового кредиту незалежно, зареєстрована така податкова накладна в ЄРПН, чи ні.

• Формування податкового кредиту без отримання податкової накладної, згідно з пунктом 201.11 статті 201 Кодексу, може здійснюватися на підставі таких документів:

- транспортні квитки, готельні рахунки або рахунки, які виставляються платнику податку за послуги зв'язку, інші послуги, вартість яких визначається за показниками приладів обліку, що містять загальну суму платежу, суму податку та податковий номер продавця, крім тих, форма яких встановлена міжнародними стандартами;
- касові чеки, які містять суму отриманих товарів/послуг, загальна вартість яких не може перевищувати 200 гривень за день (без урахування податку);
- бухгалтерські довідки, складені відповідно до пункту 198.5 статті 198 розділу V Кодексу;
- податкові накладні, складені платником податку відповідно до пункту 208.2 статті 208 розділу V Кодексу та зареєстровані в ЄРПН.

• Покупці – платники податку мають можливість отримувати з ЄРПН електронні копії податкових накладних / розрахунків коригування, які зареєстровані в ЄРПН їх контрагентами - постачальниками.

• Разом з цим, з 1 січня 2015 року запроваджена норма, яка дозволяє сформувати податковий кредит на підставі податкових накладних, зареєстрованих в ЄРПН з порушенням встановленого терміну реєстрації, але не пізніше:

- ніж через 180 календарних днів з дати складання 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 - ніж дата одержання ними права власності на заставне майно.

• Платники, які не включили податкові накладні, складені до 1 січня 2015 року, до складу податкового кредиту відповідних періодів, можуть реалізувати своє право на формування податкового кредиту шляхом подання уточнюючих розрахунків за відповідні звітні періоди з урахуванням вимог пункту 198.2 статті 198 розділу V Кодексу. Зазначене стосується податкових накладних, складених до 1 січня 2015 року, як в електронному, так і паперовому вигляді, як зареєстрованих в ЄРПН, так і тих, що за правилами, діючими до цієї дати, не підлягали реєстрації в ЄРПН.

• Законом №71 внесено зміни до пункту 192.1 статті 192 Кодексу, відповідно до яких розрахунок коригування до податкової накладної складається також у випадку виправлення помилок, допущених при складанні податкової накладної, у тому числі не пов'язаних із зміною суми компенсації вартості товарів/послуг.

• У межах системи електронного адміністрування ПДВ з 01.02.2015 запроваджується також особливий порядок реєстрації в ЄРПН розрахунку коригування до податкової накладної, з яким теж можна ознайомитися в цьому листі.

**Лист ДФСУ та ПФУ «Про надання роз'яснень щодо відображення у звіті про суми нарахованої заробітної плати (доходу, грошового забезпечення, допомоги, компенсації) застрахованих осіб та суми нарахованого єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування, враховуючи норми Закону України від 28 грудня 2014 року №77-VIII "Про внесення змін до деяких законодавчих актів України щодо реформування загальнообов'язкового державного соціального страхування та легалізації фонду оплати праці» від 19.02.2015 р. №5672/7/99-99-17-03-01-17, №5119/05-10**

Враховуючи, що на сьогодні не внесено відповідних змін до Порядку формування та подання страхувальниками звіту щодо сум нарахованого єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування, затвердженого наказом Міністерства доходів і зборів України від 09.09.2013 №454 та зареєстрованого в Мінюсті 20.09.2013 за №1628/24160, в цьому листі наводиться приклад формування показників звіту у таблиці 6 додатка 4 за січень 2015 року. При цьому у програмному забезпеченні, за допомогою якого формується звіт, обов'язково необхідно відключити функцію "автоматичний розрахунок".

## Лист ДФСУ від 30.01.2015 №2960/7/99-99-11-03-01-17 "Про приймання звітності з податку на прибуток"

ДФСУ надала роз'яснення щодо електронних форматів (кодів форм) для звітування за 2014 рік з урахуванням двох граничних строків подання звітності.

- Доопрацювали податкову декларацію з податку на прибуток банку, декларацію на доходи (прибуток) страховика, декларацію про результати спільної діяльності на території України без створення юридичної особи та звіт про використання коштів неприбуткових установ та організацій, електронні формати та схеми контролю електронних документів - доповнили полями для зазначення позначки для базового податкового (звітного) періоду рік, яка раніше була відсутня.

- Платники податку незалежно від базового податкового періоду квартал чи рік повинні заповнювати позначку, передбачену для типу періоду квартал. Якщо платники звітують за 2014 рік з базовим податковим (звітним) періодом рік, повинні заповнити обидві позначки „Рік”.

## Постанова НБУ «Про особливості здійснення деяких валютних операцій» №124 від 23.02.2015р.

Постановою запроваджуються додаткові заходи щодо діяльності банків у сфері проведення валютних операцій. Зазначені адміністративні заходи стосуються виключно імпортерів. Зміст запроваджених адміністративних заходів:

- Запроваджується заборона на здійснення уповноваженими банками купівлі валюти за дорученням клієнтів, якщо для цього використовуються залучені клієнтами кредитні кошти.

- Для здійснення уповноваженим банком авансових платежів за імпортним контрактом клієнта, загальна вартість якого перевищує 50 тис. дол. США (в еквіваленті), необхідно мати підтвердження (дозвіл) Національного банку України. Разом з тим за імпортними контрактами, розрахунки за якими здійснюються у формі акредитива, таке обмеження (необхідність отримання дозволу Національного банку України) не застосовується. У цьому разі акредитив має бути підтверджений банком, який має рейтинг не нижче інвестиційного класу. За імпортними контрактами, загальна вартість яких не перевищує 50 тис. дол. США, компанії можуть здійснювати попередню оплату без додаткової перевірки з боку Національного банку України.

- Операції банків зі здійснення платежів за імпортними контрактами клієнтів, загальна вартість яких перевищує 500 тис. дол. США, мають проводитися виключно з використанням акредитивної форми розрахунків. У цьому разі акредитив має бути підтверджений банком, який має рейтинг не нижче інвестиційного класу. Зазначені обмеження стосуються операцій банків щодо купівлі та перерахування іноземної валюти як за операціями клієнтів, так і за власними операціями банків.

## Лист ДФСУ «Щодо порядку декларування акцизного податку» від 23.02.2015 р. №6036/7/99-99-19-03-03-17

Державна фіскальна служба України у зв'язку із численними запитами платників податку та фахівців підпорядкованих структурних підрозділів ДФС щодо кампанії декларування податкових зобов'язань з акцизного податку повідомляє:

01.01.2015 набрав чинності Закон України від 28 грудня 2014 року №71-VIII "Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких інших законів України (щодо податкової реформи)".

З метою приведення нормативно-правових актів у відповідність до Податкового кодексу України, відповідно до пункту 46.5 статті 46 Кодексу розроблено та затверджено наказ Мінфіну від 23.01.2015 №14 "Про затвердження форми декларації акцизного податку, Порядку заповнення та подання декларації акцизного податку" (zareestrovаний у Мін'юсті 30.01.2015 за №105/26550). Наказ набрав чинності з дня офіційного опублікування – **30 січня 2015 року**.

ДФСУ в цьому листі уточнила, які платники мають подавати декларацію і за якою формою, а також куди вони її мають подавати.

Крім цього, відповідно до змін, внесених до статті 49 Кодексу Законом №71, обов'язок подавати декларацію акцизного податку у платника виникає за кожний звітний період, в якому виникають об'єкти оподаткування, або у разі наявності показників, які підлягають декларуванню, тобто у разі відсутності об'єктів (показників) оподаткування у звітному періоді декларація за такий звітний період може не подаватися. Однак ця норма не стосується платників акцизного податку, які мають діючі (у тому числі призупинені) ліцензії на право здійснення діяльності з підакцизною продукцією, яка підлягає ліцензуванню згідно із законодавством. Такі платники зобов'язані за кожний звітний період подавати податкові декларації незалежно від того, чи провадили такі платники господарську діяльність у звітному періоді.

Постановою запроваджуються додаткові заходи щодо діяльності банків у сфері проведення валютних операцій. Зазначені адміністративні заходи стосуються виключно імпортерів. Зміст запроваджених адміністративних заходів:

- Запроваджується заборона на здійснення уповноваженими банками купівлі валюти за дорученням клієнтів, якщо для цього використовуються залучені клієнтами кредитні кошти.
- Для здійснення уповноваженим банком авансових платежів за імпортним контрактом клієнта, загальна вартість якого перевищує 50 тис. дол. США (в еквіваленті), необхідно мати підтвердження (дозвіл) Національного банку України. Разом з тим за імпортними контрактами, розрахунки за якими здійснюються у формі акредитива, таке обмеження (необхідність отримання дозволу Національного банку України) не застосовується. У цьому разі акредитив має бути підтверджений банком, який має рейтинг не нижче інвестиційного класу. За імпортними контрактами, загальна вартість яких не перевищує 50 тис. дол. США, компанії можуть здійснювати попередню оплату без додаткової перевірки з боку Національного банку України.
- Операції банків зі здійснення платежів за імпортними контрактами клієнтів, загальна вартість яких перевищує 500 тис. дол. США, мають проводитися виключно з використанням акредитивної форми розрахунків. У цьому разі акредитив має бути підтверджений банком, який має рейтинг не нижче інвестиційного класу. Зазначені обмеження стосуються операцій банків щодо купівлі та перерахування іноземної валюти як за операціями клієнтів, так і за власними операціями банків.

### **Роз'яснення ДФСУ:**

#### **щодо оподаткування військовим збором**

- Дохід платника податку фізичної особи – резидента, отриманий від фізичної особи – резидента у вигляді спадщини (дарунку) включається до загального місячного (річного) оподатковуваного доходу такого платника та підлягає оподаткуванню, з урахуванням норм ст. 174 ПКУ, військовим збором за ставкою 1,5 відсотка.
- Сума орендної плати, що виплачується за договором оренди рухомого (нерухомого) майна підлягає оподаткуванню військовим збором на загальних підставах.
- Фізичні особи – підприємці, крім тих що обрали спрощену систему, за результатами звітного податкового року самостійно розраховують військовий збір в розмірі 1,5 відсотки чистого оподатковуваного доходу, відображають в річній податковій декларації та сплачують в терміни передбачені для сплати податку на доходи фізичних осіб за відповідний період.

Першим звітним податковим періодом для нарахування збору з доходів фізичних осіб-підприємців є **2015 р.**  
Термін сплати військового збору для фізичних осіб-підприємців – *до 19 лютого 2016 року.*

### **Проекти змін в законодавчі акти**

#### **Проект закону «Про внесення змін в Закон України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні».**

Пропонується поділ підприємств в залежності від обсягів доходу, валюти балансу та кількості працівників. Для цілей цього Закону підприємства можуть належати до мікропідприємств, малих підприємств, середніх або великих підприємств.

**Мікропідприємствами** є підприємства, показники яких на дату складання річної фінансової звітності відповідають щонайменше двом з наведених критеріїв:

- баланс – до 350 тис. євро;
- чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) – до 700 тис. євро;
- середня кількість працівників – до 10 осіб.

**Малими** є підприємства, які не відповідають критеріям для мікропідприємств та показники яких на річну дату складання фінансової звітності відповідають щонайменше двом з наведених критеріїв:

- баланс – до 4 млн. євро;
- чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) – до 8 млн. євро;
- середня кількість працівників – до 50 осіб.

**Середніми** є підприємства, які не відповідають критеріям для малих підприємств та показники яких на річну дату складання фінансової звітності відповідають щонайменше двом з наведених критеріїв:

- баланс – до 20 млн. євро;

- чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) – до 40 млн. євро;
- середня кількість працівників – до 250 осіб.

**Великими** є підприємства, чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) яких складає понад 40 млн. євро або показники яких на річну дату складання фінансової звітності відповідають одному з двох наведених критеріїв:

- баланс – понад 20 млн. євро;
- середня кількість працівників – понад 250 осіб.

Для визначення відповідності критеріям, зазначених в сумі, еквівалентній євро, застосовується середньорічний курс Національного банку України.

### Проект закону «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо оподаткування легкових автомобілів» № 2161.

У Верховній Раді зареєстровано даний законопроект, яким пропонується внести зміни до Податкового кодексу в частині визначення об'єкта оподаткування легкових автомобілів залежно від потужності двигуна.

Об'єктом оподаткування є легкові автомобілі, які використовувалися до 5 років і мають потужність двигуна від 169 кВт.

Ставка податку встановлюється на календарний рік за кожен легковий автомобіль залежно від потужності двигуна:

- від 169 до 198 кВт - 12 000 грн.
- від 199 до 220 кВт - 18 000 грн.
- від 221 до 256 кВт - 25 000 грн.
- від 257 до 330 кВт - 35 000 грн.
- від 331 кВт і більше - 50 000 грн.

### Проект наказу МФУ «Про затвердження форми податкової декларації про майновий стан і доходи та Інструкції щодо заповнення податкової декларації про майновий стан і доходи»

Верховною Радою України 28 грудня 2014 року за №71 прийнято Закон України "Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких законодавчих актів України щодо податкової реформи", який набрав чинності з 01 січня 2015 р.

Відповідно до Закону №71 внесено зміни щодо порядку оподаткування доходів фізичних осіб, зокрема в частині:

- оподаткування доходів, отриманих фізичною особою - підприємцем від провадження господарської діяльності, крім осіб, що обрали спрощену систему оподаткування;
- для платників податку на доходи фізичних осіб, у яких протягом податкового (звітного) року оподатковувалися доходи нараховувалися (виплачувалися, надавалися) у формі заробітної плати, інших заохочувальних та компенсаційних виплат або інших виплат і винагород 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 надано право на повернення податку з бюджету при від'ємному значенні результату перерахунку річної загальної суми оподатковуваних доходів;
- підвищено рівень прогресивної шкали оподаткування по податку на доходи фізичних осіб з 17 відсотків до 20 відсотків;
- розширено базу оподаткування військовим збором, зокрема щодо доходів громадян, отриманих від осіб, які не є податковими агентами.

Прийняття зазначеного наказу дасть змогу реалізувати положення Закону України від 28 грудня 2014 року за №71 "Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких законодавчих актів України щодо податкової реформи" в частині оподаткування фізичних осіб - платників податків податком на доходи фізичних осіб та військовим збором.

За детальною інформацією, будь ласка, звертайтеся:

**Ірина Ігумнова,**  
Керуючий партнер  
[igumnova@kagaudit.com](mailto:igumnova@kagaudit.com)

**Тетяна Кириленко,**  
Партнер  
[kirilenko@kagaudit.com](mailto: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](http://www.kagaudit.com)

**Kyiv Audit Group – Ваш надійний бізнес-партнер!**

**Truly local. Totally global. Trusted advisers**