



№9 від 15 січня 2015

Новини податкового законодавства  
(22 грудня 2014 - 15 січня 2015)

Діюче законодавство

## Закон України «Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких законодавчих актів України щодо податкової реформи» від 28.12.2014, № 71-VIII

### **I. ПОДАТОК НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ**

Податкова Реформа передбачає певні зміни і покращення щодо **системи адміністративного адміністрування ПДВ**:

- **3 01 січня 2015** – обов'язкова наявність ПДВ накладних, зареєстрованих в Єдиному реєстрі для отримання права на податковий кредит.
- Запровадження з **1 лютого 2015 року** електронного адміністрування ПДВ із застосуванням електронних спеціальних рахунків та перехідного/тестового періоду **до 1 липня 2015 року**, протягом якого реєстрація податкових накладних/розрахунків коригування до податкових накладних в Єдиному реєстрі податкових накладних здійснюється без обмеження сумою податку, обчисленою за формулою, визначеною [пунктом 200<sup>1</sup>.3 Податкового кодексу України](#).
- Платникам ПДВ надається право враховувати (за заявою платника) суми залишків бюджетного відшкодування та від'ємного значення, що були задекларовані до 01.02.2015.
- З **01 липня 2015 року** платникам податку
  - автоматично **збільшується розмір суми, на яку платник має право зареєструвати податкові накладні/розрахунки коригування** в Єдиному реєстрі податкових накладних, на суму середньомісячного розміру суми податку, задекларованих платником до сплати до бюджету за останні 12 звітних (податкових) місяців/4 кварталів.
  - **Застосовується штраф у розмірі 10%-50%** суми ПДВ за несвоєчасну реєстрацію ПДВ накладних (в залежності від кількості прострочених днів)
- **Інші зміни**
  - Підвищення обсягу оподатковуваних операцій для обов'язкової реєстрації платником ПДВ з 300 тис.грн. до 1 млн.грн.
  - **До 31 грудня 2017 звільнення від оподаткування ПДВ поставок зернових культур** на території України, крім постачання таких зернових культур підприємствами-виробниками зерна та первинної поставки. Звільнення від ПДВ вивезення таких зернових культур в режимі експорту не залежно від виду постачальника.
  - Щодо ПДВ, утримуваного з джерела доходів нерезидента за послуги, надані нерезидентом на території України – зобов'язання по сплаті ПДВ та податковий кредит з ПДВ необхідно декларувати в одному і тому ж місяці.
  - **База оподаткування ПДВ** повинна бути не нижчою за ціну придбання/ціну виробництва товарів/робіт/послуг або залишкову вартість для необоротних активів на початок звітного періоду.

### **II. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК ПІДПРИЄМСТВ**

- Об'єктом оподаткування податком на прибуток є прибуток із джерелом походження з України та за її межами, який визначається шляхом коригування (збільшення/зменшення) **фінансового результату до оподаткування (прибутку/збитку), визначеного у фінансовій звітності підприємства відповідно до національних ПСБО або до МСФЗ, на різниці, які виникають відповідно до положень розділу «Податок на прибуток».**
- Але, платник податку, у якого річний дохід (за вирахуванням непрямих податків), визначений за правилами бухгалтерського обліку за останній річний звітний (податковий) період **не перевищує 20 млн.грн.**, має право прийняти рішення про незастосування коригувань фінансового результату до оподаткування на усі різниці (крім

від'ємного значення об'єкта оподаткування минулих податкових (звітних) років), визначені відповідно до положень цього розділу, не більше одного разу протягом безперервної сукупності років, в кожному з яких виконується цей критерій щодо розміру доходу.

- **Штраф** за порушення правил нарахування податку на прибуток *за 2015 рік застосовуватися не буде.*
- Критерії для нарахування щомісячних авансових внесків з податку на прибуток зросли з 10 млн.грн. до **20 млн.грн.**
- **Відмінено** дію положення, яке гарантувало можливість уникнути щомісячної сплати авансових платежів з податку на прибуток, якщо за 1 кв. поточного року компанія понесла збитки. В той же час **продовжує діяти** положення, що зобов'язує платників податку, які задекларували збитки за минулий рік, подавати декларацію з податку на прибуток та сплатити податок на прибуток за наявності прибутку в 1 кварталі поточного року.

### III. ПДФО

- Змінено ставку податку до доходів у формі заробітної плати, інших заохочувальних та компенсаційних виплат або інших виплат і винагород:
  - За ставкою 15% **оподатковується дохід фіз.осіб, що не перевищує розмір 10-ти мінімальних зарплат (у 2015р. – 12 180 грн.)**
  - За ставкою 20% - якщо дохід фіз. осіб **перевищує** розмір 10-ти мінімальних зарплат
- З 15% **до 20% збільшилася** ставка для оподаткування пасивних доходів (процентів) таких доходів як інвестиційний прибуток, роялті.
- **5%** залишається ставка для оподаткування дивідендів, але *тільки для дивідендів по акціях та корпоративних правах, виплачених резидентами – платниками податку на прибуток підприємств.*
- В іншому випадку ставка становитиме **20%**: це дивіденди, отримані від нерезидентів, від платників єдиного податку тощо.

### IV. ВІЙСЬКОВИЙ ЗБІР

З 01 січня 2015 року змінено об'єкт оподаткування військовим збором, а саме – це **доходи, які є базою для утримання ПДФО**. Ставка військового збору залишилась незмінною – **1,5%**.

### IV. МІСЦЕВІ ПОДАТКИ

Згідно із Законом це лише:

- **Податок на майно** – який об'єднує:
  - податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки,
  - плату за землю та
  - новий податок — транспортний;

Місцеві податки встановлюються рішеннями сільських, селищних та міських рад і є обов'язковими до сплати на території відповідних територіальних громад. При цьому місцеві ради обов'язково встановлюють плату за землю і транспортний податок, як складові податку на майно, та єдиний податок.

**Транспортний податок** сплачується в розмірі **25 000 грн. щорічно** з легкових автомобілів з ємністю двигуна *понад 3000 куб.см., які використовувались до 5 років.*

**Податком на нерухоме майно** оподатковується як житлова, так і нежитлова нерухомість (виключення – будівлі промисловості: цехи, складські приміщення промислових підприємств; будівлі, споруди с/г товаровиробників, призначені для використання лише у с/г діяльності). Якщо об'єктом оподаткування є квартира, то *оподатковуватимуться «квадрати» площі* понад 60 м.кв., житловий дім – понад 120 кв.м., і понад 180 кв.м. – якщо у власності особи є і квартира, і житловий дім.

- **Єдиний податок**

Скорочення груп платників єдиного податку з 6 до 4.

- **Група 1** – фізичні особи, які не використовують працю найманих осіб, – збільшена сума обсягу доходу за календарний рік до 300 000 грн., ставка - до 10% від мінімальної зарплати, встановленої на 01 січня звітного податкового року
- **Група 2** – фізичні особи, які використовують працю не більше 10 найманих осіб, – збільшена сума обсягу доходу за календарний рік до 1500 000 грн., ставка - до 20% від мінімальної зарплати, встановленої на 01 січня звітного податкового року
- **Група 3** – фізичні та юридичні особи – без обмеження кількості найманих осіб та збільшена сума обсягу доходу за календарний рік до 20 000 000 грн., ставка 2% (для платників ПДВ), та 4% (для неплатників ПДВ)
- **Група 4** – сільськогосподарські товаровиробники, у яких частка сільськогосподарського товаровиробництва за попередній податковий (звітний) рік дорівнює або перевищує 75 відсотків. Ставка – від 0,09% до 3 за 1 га нормативної грошової оцінки землі.

**Закон України «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо удосконалення податкового контролю за трансфертним ціноутворенням» від 28.12.2014, № 72-VIII**

- Змінений перелік операцій, які визнаються контрольованими. Зокрема такими є:
  - господарські операції, які впливають на об'єкт оподаткування сторін (сторони) таких операцій, що здійснюються платниками податків з **пов'язаними особами - нерезидентами**;
  - господарські операції з продажу товарів через **комісіонерів - нерезидентів**.
  - господарські операції, які впливають на об'єкт оподаткування платника податків, однією із сторін яких є **нерезидент, зареєстрований у державі (на території), яка включена до переліку держав (територій), затвердженого Кабінетом Міністрів України**.

Під час визначення такого переліку Кабінет Міністрів України враховує такі критерії:

держави (території), у яких ставка податку на прибуток підприємств (корпоративний податок) на 5 і більше відсоткових пунктів нижча, ніж в Україні;

держави, які не розкривають у публічному доступі інформацію про структуру власності юридичних осіб;

держави, з якими Україною не укладені міжнародні договори з положеннями про обмін інформацією.

- Зменшено мінімальний поріг для визнання операції контрольованою. Господарські операції, визнаються контрольованими, якщо **одночасно виконуються такі умови**:

- загальний обсяг доходу платника податків та/або його пов'язаних осіб від усіх видів діяльності, що враховується під час визначення об'єкта обкладення податком на прибуток підприємств, **перевищує 20 млн.** гривень за відповідний податковий (звітний) календарний рік;

- обсяг групи таких господарських операцій платника податків та/або його пов'язаних осіб з одним контрагентом **перевищує 1 млн.грн.** (без урахування податку на додану вартість) або **3% доходу**, що враховується під час визначення об'єкта обкладення податком на прибуток підприємств, платника податків за відповідний податковий (звітний) рік.

- Впроваджується принцип "витягнутої руки" для цілей ТЦО.

- Збільшилися строки перевірки контрольованих операцій органами Державної фіскальної служби до 18 місяців.

- Збільшено термін давності для контролю таких операцій до 7 років.

- Змінено **розміри штрафів**:

- за неподання звіту/обов'язкової документації – 100 мінімальних заробітних плат встановлених на 01 січня звітного року;

- 5% суми операцій, що не задекларовані у звіті;

- 3% суми контрольованих операцій, щодо яких не була подана документація, але не більше 200 розмірів мінімальної зарплати за всі не задекларовані контрольовані операції.

**Закон України «Про внесення змін до деяких законодавчих актів України щодо реформування загальнообов'язкового державного соціального страхування та легалізації фонду оплати праці» від 28.12.2014, № 77-VIII**

Прикінцеві та перехідні положення Закону № 77 дають можливість для застосування **зменшених ставок ЄСВ у випадку збільшення офіційної заробітної плати**.

Умовами застосування зменшених ставок ЄСВ (утримання та нарахування) є:

- збільшення середньої заробітної плати по підприємству щонайменше на 30% порівняно з середньою зарплатою за 2014 рік
- загальна база нарахування ЄСВ за місяць має перевищувати в 2,5 рази загальну середньомісячну базу за 2014р.
- середня зарплата по підприємству, що складе не менше 3-х мінімальних зарплат (3654 грн.);
- середній платіж на одну застраховану особу після застосування коефіцієнта складе не менше, ніж 700 грн.

Ставка ЄСВ визначається шляхом множення ставок ЄСВ, визначених [Законом «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування»](#) на коефіцієнт, що розраховується як відношення загальної бази нарахування ЄСВ за певний місяць до середньомісячної бази нарахування ЄСВ за 2014 рік. В будь-якому випадку коефіцієнт не може бути меншим, ніж 0,4.

**ДФС України видала Наказ «Про затвердження Узагальнюючої податкової консультації щодо окремих питань відображення в податковому обліку з податку на прибуток підприємств операцій з цінними паперами» від 26 грудня 2014 року N400**, в якому надала відповіді на ряд запитань щодо податкового обліку операцій з цінними паперами.

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**