

НАУКОВО-ДОСЛІДНИЙ ЦЕНТР ІНДУСТРІАЛЬНИХ ПРОБЛЕМ РОЗВИТКУ НАН УКРАЇНИ  
КАФЕДРА ОПОДАТКУВАННЯ  
ХАРКІВСЬКОГО НАЦІОНАЛЬНОГО ЕКОНОМІЧНОГО УНІВЕРСИТЕТУ ІМ. С. КУЗНЕЦЯ

**Моніторинг і коментарі  
до нормативно-правових актів  
у сфері оподаткування**

**Листопад, 2015 р.**

Харків, 2015

# Методологія дослідження

Моніторинг законодавчих та нормативно-правових актів у сфері оподаткування – спільний, постійно діючий проект НДЦ ІПР НАН України і кафедри оподаткування ХНЕУ ім. С. Кузнеця.

Метою щомісячного Моніторингу є:

- оперативний аналіз актів податкового законодавства, що буди прийняті та/або набули чинності протягом попереднього місяця;
- експертна оцінка ризиків, пов'язаних з прийняттям нових нормативних актів.

Методологія аналізу законодавчих та нормативно-правових актів передбачає ідентифікацію їх впливу на діяльність платників податків, порівняння нової редакції аналізованої норми з попередньою; ідентифікацію результативності відповідних змін з відокремленням позитивних наслідків та потенційних недоліків (ризиків). Критерії оцінки очікуваної результативності:

- узгодженість з діючою нормативно-правовою базою;
- спрощення або ускладнення податкового обліку;
- вплив на надходження коштів до бюджетів;
- вплив на економічну активність платників податків;
- зменшення або збільшення корупційних ризиків;
- доцільність використання конкретного інструмента порівняно з можливими альтернативами.

Аналіз законодавчих та нормативно-правових актів здійснюється за такими напрямками:

- Зміни системи оподаткування і в адмініструванні податків;
- Зміни в оподаткуванні окремими податками, зборами, платежами.
- довідкова інформація, пов'язана з оподаткуванням.

Моніторинг передбачає щомісячне оприлюднення результатів (до 10 числа наступного місяця).

# Зміст

<b>1. Система оподаткування і адміністрування податків</b>	<b>4</b>
1.1. Реформування податкової системи	-
1.2. Регіональні аспекти оподаткування	-
1.3. Адміністрування податків	4
1.4. Податковий контроль	5
<b>2. Окремі податки і збори</b>	<b>9</b>
2.1. Податок на прибуток підприємства	9
2.2. Податок на доходи фізичних осіб	10
2.3. Податок на додану вартість	11
2.4. Акцизний податок	-
2.5. Екологічний податок	-
2.6. Рентна плата	-
2.7. Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки	14
2.8. Транспортний податок	-
2.9. Плата за землю	-
2.10. Єдиний податок	-
2.11. Збір за місця для паркування транспортних засобів	-
2.12. Туристичний збір	-
<b>3. Загальнодержавне обов'язкове страхування</b>	<b>-</b>
3.1. Єдиний соціальний внесок	-
3.2. Медичне страхування	-
<b>4. Довідкова інформація</b>	<b>16</b>

# 1. СИСТЕМА ОПОДАТКУВАННЯ І АДМІНІСТРУВАННЯ ПОДАТКІВ

## 1.3. Адміністрування податків

**1. Про затвердження Порядку формування Реєстру великих платників податків. Наказ Міністерства фінансів України від 21.10.2015 № 911 (набув чинності 01.12.2015 р.)**

**Коментар:** Наказом відмінено попередню редакцію Порядку, затверджену наказом Міністерства доходів і зборів від 27.11.2013 р. № 717.

Нова редакція відрізняється від попередньої редакційними змінами, які викликані скасуванням Міністерства та створенням Фіскальної служби. Внесені зміни, направлені на узгодження цього Порядку з вимогами Порядку обліку платників податків і зборів.

Основна відмінність від раніше діючого порядку:

Попередня редакція	Нова редакція:
Рішення про включення платника податків до Реєстру відбувається на підставі інформації про сумарні обсяги доходів від усіх видів діяльності платника податків	
за друге півріччя попереднього року та перше півріччя поточного року	за результатами попереднього року

В умовах кризового стану економіки такі зміни можуть потенційно призвести до включення до Реєстру платників податків, які на момент включення не відповідають критеріям визнання великими.

**2. Про затвердження Порядку подання повідомлень про відкриття/закриття рахунків платників податків у банках та інших фінансових установах до контролюючих органів. Наказ Міністерства фінансів України від 18.08.2015 № 721 (набув чинності 25.11.2015 р.)**

**Коментар:** цим наказом віикладено в новій редакції Порядок, що був затверджений наказом Міністерства доходів і зборів України від 26.12.2013 р. № 853.

Основні відмінності між попереднім та новим Порядком викликані ліквідацією Міністерства доходів і зборів і створенням Фіскальної служби, а також подальшим поширенням електронного документообігу.

## **1.4. Податковий контроль**

**1. Наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження Порядку оформлення результатів документальних перевірок дотримання законодавства України з питань державної митної справи, податкового, валютного та іншого законодавства платниками податків - юридичними особами та їх відокремленими підрозділами» від 20 серпня 2015 року № 727 (набув чинності 17 листопада 2015 року)**

**Коментар:** Наказом Міністерства фінансів України затверджено Порядок оформлення результатів документальних перевірок дотримання законодавства України платниками податків – юридичними особами та їх відокремленими підрозділами.

Даний Наказ майже повністю повторює всі норми Наказу Державної податкової адміністрації України від 22 грудня 2010 року № 984. Норми діючого наказу на відміну від попереднього стосуються не тільки податків та зборів, але й єдиного соціального внеску. Крім того норми Наказу не стосуються порядку оформлення результатів перевірок щодо контрольованих операцій (які оформляються за нормами окремого наказу).

Позитивним моментом Наказу є те, що його норми приведено у відповідність до норм діючого податкового законодавства. Негативним моментом є відсутність затвердженої форми акта (довідки) документальної перевірки, в зв'язку з чим платники податків мають менше можливостей оскаржити порядок складання акта (довідки), оскільки скоріше за все він складається у довільній формі з урахуванням норм цього наказу.

**2. Наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження форми акта (довідки) про результати перевірки платника податків з питань повноти нарахування і сплати податків під час здійснення контрольованої(их) операції(й) та Вимог до його (її) складання» від 21 жовтня 2015 року № 912 .**

**Коментар:** Наказом Міністерства фінансів України затверджено нову форму акта (довідки) про результати перевірки платника податків з питань повноти нарахування і сплати податків під час здійснення контрольованої(их) операції(й) та вимоги до його складання.

Основною зміною слід вважати приведення форми акта (довідки) та вимог до її складання у відповідність до норм діючого законодавства, зокрема стосовно відповідності принципу «витягнутої

руки». Більшість норм Наказу Міністерства фінансів України повторюють норми Наказу Міністерства доходів і зборів від 24 грудня 2013 року № 843.

Позитивним моментом слід визнати зменшення обсягу акта (довідки), що має зменшити витрати часу контролюючих органів на його складання. Негативною рисою Наказу Мінфіну є відсутність норми щодо строків зберігання акта (довідки).

**3. Наказ Державної фіскальної служби України «Про затвердження Методичних рекомендацій щодо організації та проведення органами державної фіскальної служби зустрічних звірок, обміну податковою інформацією при здійсненні податкового контролю» від 17 липня 2015 року № 511 (оприлюднено в листопаді 2015 року).**

**Коментар:** Наказом Державної фіскальної служби України затверджено Методичні рекомендації щодо організації та проведення органами державної фіскальної служби зустрічних звірок, обміну податковою інформацією при здійсненні податкового контролю. Більшість норм Наказу Державної фіскальної служби України повторюють норми Наказу Державної податкової адміністрації України від 22 квітня 2011 року № 236.

Основні зміни	Позитивні наслідки	Ризики (недоліки)
Приведення норм наказу у відповідність до норм діючого законодавства та більш детальне описання процедури проведення зустрічних звірок та обміну податковою інформацією	– виникнення меншої кількості спірних ситуацій між контролюючими органами та платниками податків	
Урегульовано положення щодо обміну інформацією між інспекціями ініціатором та виконавцем	– можливість отримати більшу інформацію про контрагентів підприємств	
Збільшення кількості додатків до наказу до шести (було п'ять), за рахунок появи додатка «Зразок форми запиту щодо обміну податковою інформацією»		– збільшення витрат часу контролюючих органів на документальне оформлення процедури зустрічної звірки та обміну податковою інформацією

Позитивною відмінністю даного Наказу є більш детальне описання процедури проведення зустрічної звірки та документального оформлення її результатів. Також принципово новою нормою є положення щодо обміну інформацією між інспекцією ініціатором та виконавцем, для отримання інформації про

контрагентів. Недоліком можна вважати збільшення кількості додатків, що потенційно може збільшити витрати часу контролюючих органів на документальне оформлення зустрічної звірки.

#### **4. Наказ Державної фіскальної служби України «Про внесення Змін до наказу ДФС від 31.07.2014 N 22» від 11 листопада 2015 року № 889.**

**Коментар:** Наказом Державної фіскальної служби України внесено зміни до «Методичних рекомендацій щодо порядку взаємодії між підрозділами органів державної фіскальної служби при організації, проведенні та реалізації матеріалів перевірок платників податків» від 31 липня 2014 року №22.

Основні зміни	Позитивні наслідки	Ризики (недоліки)
Пп. 1.2.1. Збільшено кількість обов'язкової інформації, яка має наводитися в наказі на проведення податкової перевірки	– у платника податків виникає більше підстав не допустити контролюючі органи до перевірки у випадку не вірного оформлення наказу на перевірку (позитивні наслідки для платника) – більша відповідальність посадових осіб контролюючого органу за вірне оформлення наказу	– у платника податків виникає більше підстав не допустити контролюючі органи до перевірки у випадку не вірного оформлення наказу на перевірку (негативні наслідки для контролюючих органів)
Пп. 1.4.2. Можливість платника податків за письмовим зверненням обґрунтувати проведення документальної виїзної перевірки замість документальної невиїзної перевірки		– збільшення витрат часу працівників підприємства та контролюючих органів в процесі проведення виїзної перевірки замість невиїзної
Пп. 1.4.3. Роз'яснено порядок перевірок платників податків, які переводяться на обслуговування з однієї податкової інспекції до іншої	– зменшення кількості спірних питань в процесі переведення	
Пп. 1.5.1. Проведення робочих зустрічей між контролюючими органами та платниками податків для врегулювання спірних питань	– можливість вирішення спірних питань до їх розгляду постійно діючою комісією контролюючого органу	– відсутність норми щодо осіб контролюючого органу, які можуть приймати участь у робочій зустрічі з платником податків

Основні зміни	Позитивні наслідки	Ризики (недоліки)
Пп. 2.2.11 Складання робочих планів проведення перевірки контролюючими органами	– узагальнення контролюючих дій інспектора в процесі перевірки в рамках одного документа (робочого плану)	– витрати часу на складання та ведення робочого плану
Пп. 2.5.1. Окрема норма щодо повідомлення слідчого підрозділу (у випадку можливого притягнення до кримінальної відповідальності) про результати перевірок щодо єдиного соціального внеску: – на 10 робочий день з дня, наступного за днем отримання органом державної фіскальної служби інформації про вручення платнику податків податкових повідомлень-рішень, вимог та рішень щодо єдиного внеску (у разі відсутності заяви або скарги платника податків щодо їх адміністративного оскарження); – не пізніше 5 робочих днів за днем закінчення процедури адміністративного оскарження)	– наявність окремої норми щодо платників єдиного соціального внеску	– не врахування можливості судового оскарження платником податків рішень контролюючих органів

Запропоновані зміни дозволяють з одного боку оптимізувати витрати часу (ведення робочого плану) на проведення перевірки та розгляду спірних питань. А з іншого – передбачають можливість проведення виїзної перевірки, що збільшує завантаженість працівників контролюючих органів; нерегульованість складу працівників контролюючих органів при проведенні робочих зустрічей з платниками податків.



## 2. ОКРЕМІ ПОДАТКИ, ЗБОРИ І ПЛАТЕЖІ

### 2.1. Податок на прибуток підприємств

*Про затвердження форми Податкової декларації з податку на прибуток підприємств. Наказ Мінфіну України від 20.10.2015 № 897 (набув чинності 01.12.2015 р.)*

**Коментар:** Наказом затверджено єдину форму декларації для всіх платників податків та скасовано окремі форми для підприємств, страховиків, банків, сумісної діяльності без створення юридичної особи, а також форма розрахунку податкових зобов'язань щодо сплати консолідованого податку на прибуток.

Нова форма декларації містить порядок розрахунку податкових зобов'язань з податку на прибуток за даними фінансової звітності та на перший погляд є більш спрощеною, ніж минулі форми.

Спрощення податкової звітності знайшло свій вираз у скороченні кількості додатків з 14 (в попередній формі декларації з податку на прибуток підприємств) до 9. Стало не потрібним розшифровувати в окремих додатках інші витрати та доходи, розрахунок сум врегулювання сумнівної та безнадійної заборгованості, розрахунок прибутку від діяльності, що підлягає патентуванню, інформація щодо нарахованих та перерахованих страховиками сум страхових платежів, розрахунок витрат при здійсненні операцій з нерезидентами з офшорними статусом (відповідно додатки ІВ, ІД, СБ, ТП, ВС, ВО).

Суттєво спрощено форми додатків щодо операцій з цінними паперами, інформації щодо нарахованої амортизації, контрольованих операцій, розрахунку зменшення нарахованої суми податку (відповідно додатки ЦП, АМ, ТЦ, ЗП).

Але, з'явився новий, досить об'ємний додаток (РІ), в якому розраховуються податкові різниці, в якому вони класифікуються на такі, що збільшують та такі, що зменшують фінансовий результат.

В цілому, суттєвого скорочення часу на складання декларації очікувати не слід.

## 2.2. Податок на доходи фізичних осіб

**Про затвердження форми податкової декларації про майновий стан і доходи та Інструкції щодо заповнення податкової декларації про майновий стан і доходи. Наказ Міністерства фінансів України від 02.10.2015 № 859 (набув чинності 17.11.2015 р.).**

**Коментар:** Наказом, що коментується скасовано наказ Міністерства доходів і зборів України від 11 грудня 2013 року № 793.

Нова форма декларації об'єднала звітність з ПДФО та військового збору без запровадження додаткової звітності.

Тобто фізичні особи за результатами 2015 року подаватимуть декларацію, в якій крім визначених податкових зобов'язань з податку на доходи фізичних осіб визначатимуть податкові зобов'язання з військового збору.

Кількість додатків до декларації зменшено із семи до чотирьох. Тепер додатки заповнюються лише при отриманні доходів, які передбачають окремий розрахунок оподаткованого доходу:

- при отриманні доходів від двох та більше податкових агентів,
- при операціях з інвестиційними активами,
- при отриманні іноземних доходів та
- самозайнятими особами.

Ще одним із нововведень є зазначення платниками податків відомостей щодо отриманих доходів, які не підлягають оподаткуванню податком на доходи фізичних осіб, та загальної річної суми доходу.

Інформація щодо отриманих доходів, відомості щодо утриманого (сплаченого) податку/збору та визначені податкові зобов'язання відображаються в декларації. Водночас відомості щодо нерухомого та/або рухомого майна, яке надається в оренду (суборенду), зазначаються у розділах 7 та 8 декларації.

Крім того, з метою подальшої автоматизації декларації в категоріях об'єктів нерухомого/рухомого майна тепер зазначаються не назви об'єктів, а номер, що відповідає категорії об'єкта:

- кожній категорії **об'єктів нерухомого** майна призначається окремий номер: 1 – земельні ділянки; 2 – житлові будинки; 3 – квартири; 4 – садовий (дачний) будинок; 5 – гараж; 6 – водойми; 7 – інше нерухоме майно;

- кожній категорії **об'єктів рухомого** майна призначається окремий номер: 1 – автомобілі легкові; 2 – автомобілі вантажні (спеціальні); 3 – водні транспортні засоби; 4 – повітряні судна; 5 – мотоцикли (мопеди); 6 – інші транспортні засоби

Тобто, у відомостях про нерухомість в окрему категорію виділено водойми, а у відомості про рухоме майно – мотоцикли (мопеди).

Серед нововведень також новий розділ у декларації щодо реалізації права платника податку на податкову знижку згідно зі статтею 166 Податкового кодексу України. Раніше така інформація наводилась у додатку до декларації. Реквізити документів, які підтверджують понесені витрати, не зазначаються, а виділяються категорії понесених витрат та загальна сума фактично здійснених протягом звітного податкового року витрат (рядки 13 та 14 декларації). При цьому, для оперативного вирішення питання щодо повноти та правомірності задекларованої суми податкової знижки платникам податку пропонується разом з декларацією надавати копії первинних документів, що підтверджують право на знижку.

Що стосується доходів від провадження підприємницької та незалежної професійної діяльності, то розрахунок оподаткованого доходу здійснюється окремо за доходами в додатку Ф4 декларації.

Кожен додаток і декларація містять рядки для заповнення відомостей щодо розрахунку податкових зобов'язань з податку на доходи фізичних осіб та військового збору.

### **2.3. Податок на додану вартість**

**1. Постанова Кабінету Міністрів України «Про внесення змін до переліку медичних виробів, операції з постачання на митній території України та ввезення на митну територію України яких підлягають обкладенню податком на додану вартість за ставкою 7 відсотків» від 11 листопада 2015 року № 923.**

**Коментар:** Цією Постановою Кабінет Міністрів України вніс зміни до попередньої редакції Постанови від 3 вересня 2014 року № 410.

Кабінет Міністрів України відкоригував Перелік медичних виробів, операції з постачання на митній території України та ввезення на митну територію України яких підлягають обкладенню ПДВ за ставкою 7 %. Зокрема уточнено, що пільгова ставка ПДВ 7 % не застосовується до операцій з

постачання деяких технічних та інших засобів реабілітації для інвалідів та інших пільгових категорій населення, які згідно законодавства звільнено від оподаткування ПДВ (згідно Постанови Кабінету Міністрів України від 2 лютого 2011 року № 79), а саме:

коляски інвалідні, з двигуном або без двигуна чи з іншим механізмом для пересування (8713);

пристрої ортопедичні, у тому числі милиці та тростини-милиці (9021 10 10 00);

інші штучні частини тіла (9021 39 90 00);

апарати, які носять на собі, із собою або імплантують у тіло, щоб компенсувати недолік (дефект) органа чи фізичну ваду (9021 90 90 00);

інші меблі медичні, хірургічні (9402 90 00 00).

Внесені зміни мають зменшити вартість зазначених товарів для інвалідів та інших пільгових категорій населення.

## **2. Постанова Кабінету Міністрів України «Про внесення змін до пункту 9 Порядку електронного адміністрування податку на додану вартість» від 18 листопада 2015 року № 967.**

**Коментар:** Даною Постановою Кабінет Міністрів України вніс зміни до попередньої редакції Постанови від 16 жовтня 2014 року №569.

Зокрема пункт 9 було доповнено нормами, які стосуються розрахунків платника ПДВ з погашення заборгованості з різниці в тарифах на: теплову енергію; опалення та постачання гарячої води; послуги з централізованого водопостачання, водовідведення, що вироблялися, транспортувалися та постачалися населенню та/або іншим підприємствам централізованого питного водопостачання та водовідведення, які надають населенню послуги з централізованого водопостачання та водовідведення. Ця різниця виникає у зв'язку з невідповідністю фактичної вартості та встановлених тарифів. Покриття такої різниці здійснюється за рахунок субвенцій з державного до місцевих бюджетів, з подальшим спрямуванням таких коштів на зменшення заборгованості комунальних підприємств перед бюджетом щодо податку на додану вартість. На суму такого зменшення заборгованості збільшується і значення показника «поповнення електронного рахунку в системі електронного адміністрування ПДВ».

Позитивним моментом внесених змін є те, що вони дозволяють комунальним підприємствам (які постачають послуги населенню) в межах залишку узгоджених податкових зобов'язань (але не більше суми субвенції, отриманої з бюджету) збільшити суму поповнення власного електронного рахунка. Це має дозволити комунальним підприємствам збільшити суму, на яку вони отримують право скласти податкові накладні.

### **3. Постанова Кабінету Міністрів України «Про внесення змін до Порядку акумулювання сільськогосподарськими підприємствами сум податку на додану вартість на спеціальних рахунках, відкритих у банках та/або органах, які здійснюють казначейське обслуговування бюджетних коштів» від 25 листопада 2015 року № 976**

**Коментар:** Даною Постановою Кабінет Міністрів України вніс зміни до попередньої редакції Постанови від 12 січня 2011 року №11

Зміни передбачають відкриття в системі електронного адміністрування ПДВ, крім автоматично відкритого рахунка, додаткового рахунка, призначеного для перерахування коштів на спеціальні рахунки підприємства.

Для акумулювання суми ПДВ, нарахованої сільськогосподарським підприємством на вартість поставлених сільськогосподарських товарів (послуг) власного виробництва сільськогосподарське підприємство зараховує кошти на власний рахунок в системі електронного адміністрування ПДВ. Кошти, зараховані на рахунок в системі електронного адміністрування ПДВ, перераховуються автоматично протягом операційного дня, в якому вони надійшли на такий рахунок, органом Казначейства на спеціальний рахунок сільськогосподарського підприємства.

Основним завданням аналізованого документу є приведення чинного порядку у відповідність нормам Податкового кодексу України. Негативним моментом внесених змін є виникнення часового лагу між часом надходження коштів на електронний рахунок ПДВ та перерахування їх на спеціальний рахунок сільськогосподарського підприємства, що сповільнює обіг коштів.

## 2.7. Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки

### 1. Лист ДФС від 20.11.2015 № 24798/6/99-99-11-02-02-15 «Про надання податкової консультації»

**Коментар:** ДФС України розглянула звернення стосовно надання податкової консультації щодо порядку взяття на облік нерезидента у разі отримання іноземною компанією майнових прав на житловий будинок та земельну ділянку.

Відповідно до вимог п. 64.5 ст. 64 ПКУ та п. 4.4 розділу IV Порядку обліку платників податків і зборів, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 09.12.2011 № 1588, у разі отримання іноземною компанією або організацією чи дипломатичною місією майнових прав на нерухомість або землю в Україні, які підлягають оподаткуванню, якщо спосіб та цілі отримання цього майна не потребують створення такою компанією (організацією) відокремленого підрозділу або постійного представництва нерезидента в Україні, такий нерезидент за місцезнаходженням відповідного об'єкта подає до контролюючого органу для взяття на облік такий пакет документів:

№ з/п	Документ
1	заяву за формою № 1-ОПП (у розділі 9 заяви замість даних про керівника зазначаються дані про представника)
2	копію витягу з торговельного, банківського або судового реєстру, виданого в країні реєстрації іноземної компанії, організації та легалізованого в установленому порядку, якщо інше не передбачено міжнародними договорами, згода на обов'язковість яких надана Верховною Радою України, що супроводжується нотаріально засвідченим перекладом українською мовою (крім дипломатичних місій)
3	нотаріально засвідчену копію правовстановлювальних документів, якими підтверджується право власності на нерухомість або право власності чи користування земельною ділянкою, виданих та зареєстрованих на ім'я нерезидента уповноваженими органами України
4	копії документів (з пред'явленням оригіналів), якими підтверджуються повноваження представника платника податку та відомості, зазначені у заяві.

ДФС звернула увагу, що іноземна компанія є власником житлового будинку та платником податку на майно (податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, плати за землю).

Якщо іноземна компанія здійснює діяльність на території України, як то будівництво житлового будинку, то йдеться про господарську діяльність нерезидента на території України, умовою якої є обов'язкова реєстрація постійного представництва нерезидента в Україні в розумінні п.п. 14.1.193 п. 14.1 ст. 14 Кодексу. Взяття на облік постійного представництва нерезидента здійснюється у порядку, визначеному п. 64.5 Кодексу та розділу V Порядку.

**Таким чином,** ДФС України резюмувала, що іноземна компанія повинна стати на облік у контролюючому органі за місцем придбання об'єкта нерухомості з одночасним наданням документів, передбачених чинним законодавством.

## **2. Лист МГУ ДФС - Центрального офісу з обслуговування ВП від 06.11.2015 № 24837/10/28-10-06-11ї» «Щодо податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки».**

**Коментар:** податківці відзначили, що ПКУ не містить норм, які звільняють від оподаткування платників податку на нерухомість за відсутності відповідних рішень органів місцевого самоврядування.

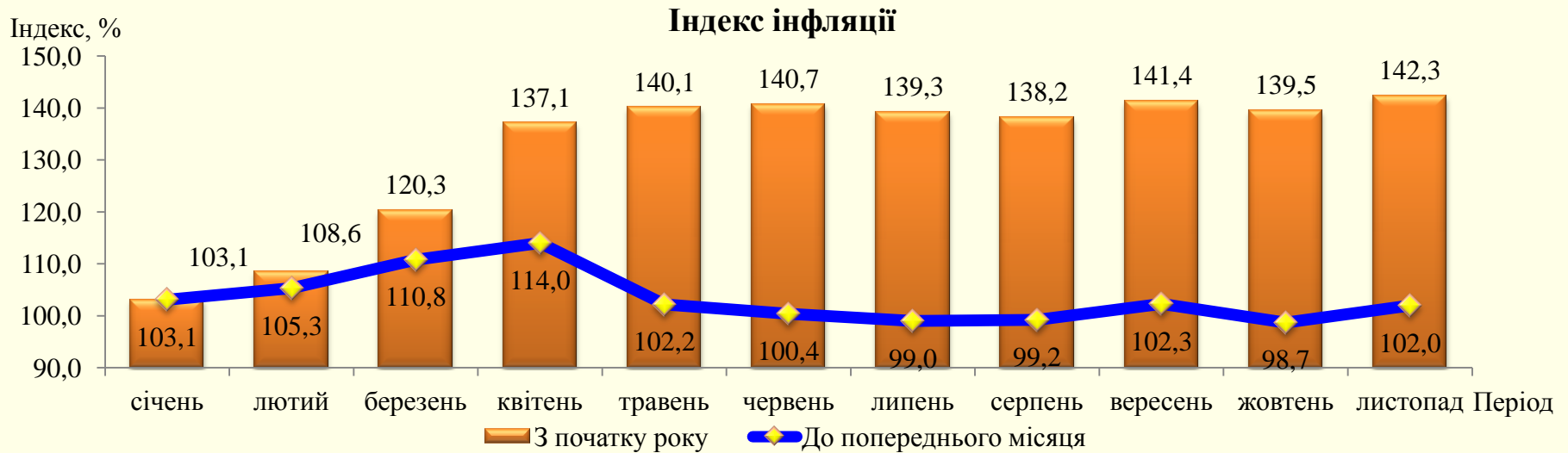
У 2015 році юридичні особи-платники податку на нерухоме майно обчислюватимуть суму податку за поточний рік за ставками, встановленими рішенням сільської, селищної або міської ради в залежності від місця розташування (зональності) та типів об'єктів:

для об'єктів житлової нерухомості у розмірі, що не перевищує 2% розміру мінімальної заробітної плати на 1 січня 2015 року, за 1 кв. м бази оподаткування

для об'єктів нежитлової нерухомості у розмірі, що не перевищує 1% розміру мінімальної заробітної плати на 1 січня 2015 року, за 1 кв. м бази оподаткування

При цьому, як наголошують податківці у листі, стаття 266 ПКУ не містить норм, що звільняють від оподаткування платників податку на нерухоме майно у випадку відсутності відповідних рішень органів місцевого самоврядування. Однак не конкретизовано який саме розмір ставки потрібно застосовувати в такому випадку, що може призвести до виникнення податкових конфліктів між платниками цього податку та податківцями.

## 4. ДОВІДКОВА ІНФОРМАЦІЯ



За даними Державної служби статистики України, у листопаді 2015 р. відбулося збільшення індексу споживчих цін порівняно із попереднім місяцем. Основним фактором, який забезпечив зростання цього показника після його зниження у жовтні, стало підвищення цін на продукти харчування та житлово-комунальні послуги. Скорочення темпів інфляційних процесів, яке простежувалося в окремих місяцях цього року, відбувалося під впливом сезонних факторів:

- у липні-серпні – внаслідок сезонного зниження вартості продуктів харчування;
- у жовтні – внаслідок сезонного зниження цін на газ, що використовується для індивідуального опалення або комплексного споживання.

Індекс споживчих цін з початку 2015 року склав 142,3 , а порівняно із відповідним місяцем попереднього року – 146,6.

Значення індексу інфляції в оподаткуванні може впливати на:

- коригуючі коефіцієнти, які застосовуються до ставок рентної плати за користування надрами для видобування корисних копалин (п. 252.22 ПКУ);
- індексацію нормативної грошової оцінки земель (ст. 289 ПКУ);
- базу оподаткування єдиним податком для платників єдиного податку четвертої групи (п. 292<sup>1.2</sup> ПКУ);
- індексацію ставок акцизного податку, екологічного податку, рентної плати (абз. 9 пункту 4 Розділу XIX).



**Моніторинг підготовлено експертно-аналітичною групою  
Науково-дослідного центру індустріальних проблем розвитку  
Національної Академії Наук України і кафедрою оподаткування  
Харківського національного економічного університету ім. Семена Кузнеця**

під керівництвом заступника директора НДЦ ІПР з наукової роботи доктора економічних наук,  
професора, Заслуженого економіста України **Ю.Б. Іванова**

за участю:

наукового співробітника НДЦ ІПР НАН України, к.е.н. **С.В. Антоненка**;

завідувача кафедри оподаткування, к.е.н., доц. **О.Є. Найденка**;

доцента кафедри оподаткування, к.е.н. **О.Г. Зими** ;

доцента кафедри оподаткування, к.е.н. **Є.І. Котлярова**;

аспіранта кафедри оподаткування **А.О. Сєніної**.