

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**

Вересень 2014 р.

Харків, 2014

Методологія дослідження

Моніторинг законодавчих та нормативно-правових актів у сфері оподаткування – сумісний, 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

1. Зміни системи оподаткування і в адмініструванні податків	4
2. Окремі податки, збори і платежі	13
3. Довідкова інформація	35

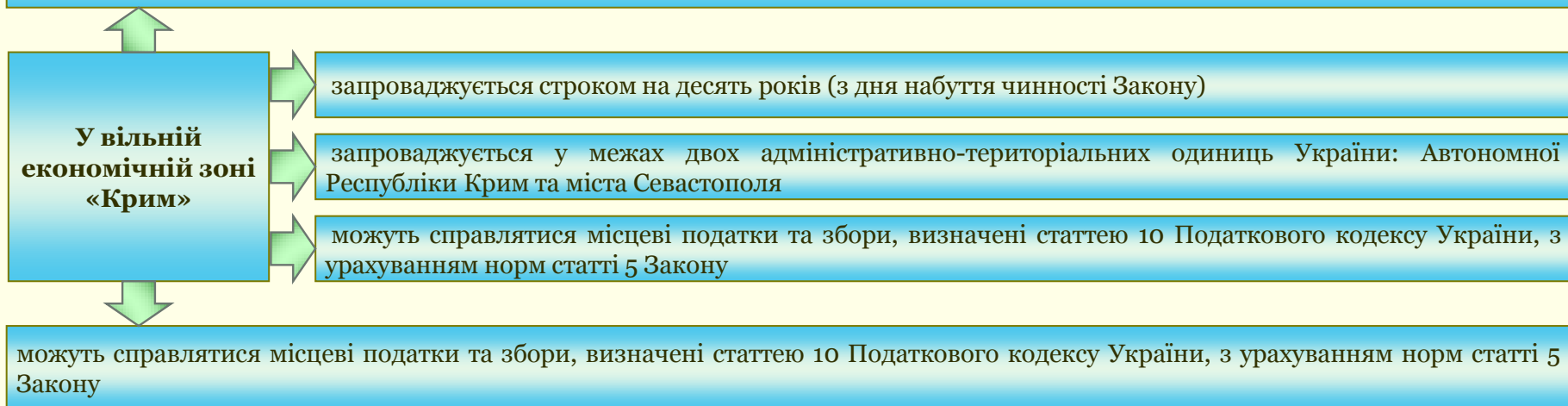
1. ЗМІНИ СИСТЕМИ ОПОДАТКУВАННЯ І В АДМІНІСТРУВАННІ ПОДАТКІВ

1.2. Регіональні аспекти податкової політики

Закон України «Про створення вільної економічної зони «Крим» та про особливості здійснення економічної діяльності на тимчасово окупованій території України» від 12 серпня 2014 року № 1636-VII (набув чинності з 26.09.2014 р.).

Коментар: Цим Законом підрозділ 10 розділу XX «Перехідні положення» Податкового кодексу України доповнено пунктом 26 такого змісту: «На період дії Закону України «Про забезпечення прав і свобод громадян та правовий режим на тимчасово окупованій території України» цей Кодекс застосовується з урахуванням особливостей, визначених Законом України «Про створення вільної економічної зони «Крим» та про особливості здійснення економічної діяльності на тимчасово окупованій території України». Таким чином здійснено спробу узгодити норми Закону з вимогами статті 2 Податкового кодексу, згідно з якими «Зміна положень цього Кодексу може здійснюватися виключно шляхом внесення змін до цього Кодексу». Згідно з Законом:

не справляються загальнодержавні податки та збори, визначені статтею 9 Податкового кодексу України, та збір на обов'язкове державне пенсійне страхування, передбачений Законом України «Про збір на обов'язкове державне пенсійне страхування»



З метою оподаткування виключно для взаємовідносин, що регулюються цим Законом встановлено додатковий критерій визнання резидентів і нерезидентів (п. 5.3 статті 5 Закону), а саме: місцезнаходження податкової адреси:

Нерезидент	Резидент
Фізична особа, яка має податкову адресу (місце проживання), юридична особа (відокремлений підрозділ), яка має податкову адресу (місцезнаходження) на території ВЕЗ «Крим»	Фізична особа, яка має податкову адресу (місце проживання), юридична особа (відокремлений підрозділ), яка має податкову адресу (місцезнаходження) на іншій території України

До нерезидентів в розумінні Закону не застосовуються вимоги, встановлені у п. 103.1 статті 103 Податкового кодексу для застосування правил міжнародних договорів України (щодо пріоритету міжнародного договору над вітчизняним законодавством).

З уточненою трактовкою нерезидентів та іншими вимогами Закону пов'язаний цілий ряд особливостей оподаткування, які можна розділити на три групи:

особливості, що застосовуються на період дії ВЕЗ «Крим»;

особливості, що діють тільки на період тимчасової окупації;

особливості, що діють при евакуації бізнесу з тимчасово окупованої території.

Особливості оподаткування, встановлені на період дії ВЕЗ «Крим» (стаття 5 Закону)

Зміни в оподаткуванні стосуються податку на прибуток, податку на доходи фізичних осіб та податку на нерухомість, відмінну від земельної ділянки.

Найбільші зміни стосуються оподаткування прибутку:

Скасування (анулювання, або припинення дії) окремих норм Податкового кодексу	Виключення
Скасовується обов'язок надавати податкову звітність та сплачувати загальнодержавні податки і збори, збір на обов'язкове державне пенсійне страхування та єдиний внесок на загальнообов'язкове державне соціальне страхування	Але, особи, які перебували на обліку в контролюючих органах або мали місцезнаходження (місце проживання) на території Автономної Республіки Крим або міста Севастополя на початок тимчасової окупації мають право на добровільну сплату єдиного внеску у порядку, визначеному КМУ, або уповноваженим органом з питань Криму
З 1 червня 2014 року вважається анульованою податкова реєстрація осіб, які станом на 31 травня 2014 року мали місцезнаходження (місце проживання) та перебували на обліку в контролюючих органах на території Автономної Республіки Крим або міста Севастополя	Але, податкова реєстрація може бути відновленою після евакуації особи на іншу територію України у порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади з питань оподаткування, або внаслідок завершення строку тимчасової окупації
До платників податків, які станом на початок тимчасової окупації мали місцезнаходження на території Автономної Республіки Крим та міста Севастополя, не застосовуються фінансові та штрафні санкції за порушення вимог порядку подання, обчислення, правильності заповнення податкових декларацій (податкової звітності) та повноти сплати сум податків і зборів	
До платників податків із місцезнаходженням на території ВЕЗ «Крим» зупиняється дія статей Податкового кодексу: 59 «Податкова вимога», 60 «Відкликання податкового повідомлення-рішення і податкової вимоги, Глави 9 «Погашення податкового боргу платників податку» розділу II, статті, що регламентують порядок застосування фінансових санкцій: стаття 124. «Відчуження майна, яке перебуває у податковій заставі, без згоди контролюючого органу», стаття 126 «Порушення правил сплати (перерахування) податків», стаття 129 «Пеня»	Але, не зупинена дія статті 102 «Строки давності та їх застосування»

Але, на відміну від особливостей, встановлених для ВЕЗ «Крим», на період тимчасової окупації не діє норма статті 5, згідно з якою передбачається включення до складу витрат юридичної особи-резидента 85 % вартості товарів (робіт, послуг), поставлених особою-нерезидентом, розташованим на території ВЕЗ «Крим».

Стосовно **податку на прибуток** введено додаткове обмеження: введено заборону на сплату податку на прибуток на консолідованій основі. Ця заборона стосується платників, які мають відокремлені підрозділи на території ВЕЗ «Крим», та платники зазначеного податку із місцезнаходженням на території ВЕЗ «Крим», які мають відокремлені підрозділи на іншій території України.

Фізична особа – резидент для отримання права на податкову соціальну пільгу зобов’язана задекларувати доходи, що мають джерело походження з території ВЕЗ «Крим», та подати декларацію про відсутність громадянства держави-окупанта.

Окремо врегульовані **питання обігу підакцизних товарів та обліку марок акцизного податку**.

Марки акцизного податку, що залишаються невикористаними станом на дату набрання чинності цим Законом виробниками алкогольних напоїв та тютюнових виробів, що були зареєстровані на тимчасово окупованій території до початку тимчасової окупації

або використовуються такими виробниками на іншій території України за умови сплати належних сум акцизного податку

або передаються іншим виробникам алкогольних напоїв та тютюнових виробів, зареєстрованим на іншій території України і ці інші виробники відшкодовують витрати, понесені на оплату вартості виготовлення зазначених марок акцизного податку на погоджених між сторонами умовах, та сплачують належні суми акцизного податку

або повертаються контролюючому органу - продавцю марок акцизного податку

Та:

сума сплаченого акцизного податку повертається такому виробнику алкогольних напоїв та тютюнових виробів або за його бажанням враховується у зменшення його зобов’язань з акцизного податку в наступних податкових періодах

витрати, понесені на оплату вартості виготовлення зазначених марок акцизного податку, не відшкодовуються

контролюючий орган приймає рішення про знищення таких марок акцизного податку або про їх видачу іншим виробникам алкогольних напоїв та тютюнових виробів, зареєстрованим на іншій території України, без справляння плати за виготовлення таких марок

Реалізація такого порядку потребує прийняття цілого ряду окремих нормативних актів КМУ або уповноваженим органом з питань Криму.

Особливості оподаткування при евакуації бізнесу з тимчасово окупованої території (стаття 15 Закону)

Під евакуацією бізнесу в Законі розуміється зміна юридичною особою власного місцезнаходження з тимчасово окупованої території на іншу територію України.

При зміні місцезнаходження платнику податків – юридичній особі:

списується податковий борг, суми розстрочених (відстрочених) грошових зобов'язань за будь-якими податками (зборами, обов'язковими платежами), що виникли з моменту тимчасової окупації

надається звільнення від будь-якого оподаткування основних засобів і малоцінних та швидкозношуваних предметів, що належать юридичним особам, які переносять місце своєї діяльності з тимчасово окупованої території на іншу територію України, та вивозяться для подальшого використання у господарській діяльності, за умови, що такі основні засоби перебували на балансі підприємства станом на 1 січня 2014 року у вільному обігу на території України *

дозволяється включити до складу витрат з метою оподаткування податком на прибуток підприємств

підтверджені належним чином витрати, понесені у зв'язку з евакуацією основних засобів та запасів з тимчасово окупованої території на іншу територію України

100 відсотків амортизації основних засобів, що евакуюються з тимчасово окупованої території України та були введені в експлуатацію на іншій території України.

* Такі основні засоби можуть бути відчуженими до їх введення в експлуатацію за новим місцем розташування на іншій території України чи протягом 12 місяців після такого введення в експлуатацію за умови сплати податків, зборів згідно із статтею 30 Податкового кодексу України

1.4. Податковий контроль

Роз'яснення Головного управління Міністерства доходів і зборів України у м. Києві від 4 вересня 2014 р.

Коментар: В Роз'ясненні уточнені деякі аспекти порядку взаємодії між підрозділами органів державної податкової служби при організації, проведенні та реалізації матеріалів перевірок платників податків.

Назва законодавчого акту	Попередня редакція	Нова редакція	Позитивні наслідки
Наказ Державної податкової адміністрації України «Про затвердження методичних рекомендацій щодо порядку взаємодії між підрозділами органів державної податкової служби при організації, проведенні та реалізації матеріалів перевірок платників податків», пп. 2.5.1. від 31.10.2012 №948	Якщо за наслідками перевірки зменшено до відшкодування суми податку на додану вартість або виявлено порушення вимог податкового, валютного та іншого законодавства, за якими сума завданої державі шкоди або замаху на заподіяння шкоди є достатньою для притягнення до кримінальної відповідальності, підрозділ, який проводив перевірку, зобов'язаний протягом 10 робочих днів з дня, наступного за днем прийняття податкового повідомлення-рішення, письмово повідомити про це підрозділ податкової міліції і передати матеріали перевірки для прийняття рішення згідно зі ст. ст. 97, 112 КПК України (з моменту набрання чинності Кримінальним процесуальним кодексом України - ст. 214) незалежно від оскарження в адміністративному чи судовому порядку зменшених до відшкодування сум податку на додану вартість або донарахованих податкових зобов'язань	Якщо за наслідками перевірки зменшено до відшкодування суми податку на додану вартість або виявлено порушення вимог податкового, валютного та іншого законодавства, за якими сума завданої державі шкоди або замаху на заподіяння шкоди є достатньою для притягнення до кримінальної відповідальності, підрозділ, який проводив перевірку, зобов'язаний протягом 10 робочих днів з дня, наступного за днем прийняття податкового повідомлення-рішення (або відповідних вимог та рішень про застосування штрафних санкцій та нарахування пені - при проведенні перевірок єдиного внеску), письмово повідомити про це підрозділ податкової міліції і передати матеріали перевірки для прийняття рішення згідно зі ст. ст. 97, 112 КПК України (з моменту набрання чинності Кримінальним процесуальним кодексом України - ст. 214) У разі проведення адміністративного оскарження прийнятих рішень, зазначена документація передається протягом 10 робочих днів з дня завершення процедури такого оскарження	- зменшення кількості порушених досудових розслідувань у разі скасування прийнятих податкових повідомлень-рішень; - налагодження діалогу між владою і бізнесом; - забезпечення прозорого ведення податкових перевірок; - зменшення рівня корупції в податкових органах.

Зміни до наказу ДПАУ від 31.10.2012 року № 948 стосуються порядку передачі слідчим підрозділам фінансових розслідувань матеріалів перевірок для прийняття рішень про початок досудового розслідування (стаття 214 Кримінального кодексу України). Зокрема змінено порядок адміністративного оскарження прийнятих рішень контролюючими органами (раніше існували відмінності між оскарженням в адміністративному та судовому порядку). Так, згідно норм наказу матеріали перевірок передаються протягом 10 робочих днів з дня прийняття податкового повідомлення-рішення (або відповідних вимог та рішень про застосування штрафних санкцій та нарахування пені – при проведенні перевірок єдиного внеску). У разі проведення адміністративного оскарження прийнятих рішень, зазначена документація передається протягом 10 робочих днів з дня завершення процедури такого оскарження. Змінені норми наказу не стосуються процедури судового оскарження, а дата завершення адміністративного оскарження визначається відповідно до статті 56 Податкового кодексу України, згідно якої процедура адміністративного оскарження закінчується:

- ✓ днем, наступним за останнім днем строку, передбаченого для подання скарги на податкове повідомлення-рішення або будь-яке інше рішення відповідного контролюючого органу у разі, коли така скарга не була подана у зазначений строк;
- ✓ днем отримання платником податків рішення відповідного контролюючого органу про повне задоволення скарги;
- ✓ днем отримання платником податків рішення Державної податкової адміністрації України або спеціально уповноваженого центрального органу виконавчої влади в галузі митної справи;
- ✓ днем звернення платника податків до контролюючого органу із заявою про розстрочення, відстрочення грошових зобов'язань, що оскаржувались.

Лист Державної фіскальної служби «Про розрахунки у сфері ЗЕД» від 04.09.2014 № 3606/7/99-99-22-04-02-17

Коментар: В своєму Листі Державна фіскальна служба України сповіщає про зміни у розмірі валютних цінностей, які підлягають обов'язковому продажу.

Назва законодавчого акту	Попередня редакція	Нова редакція	Позитивні наслідки	Негативні наслідки
Лист Державної фіскальної служби від 04.09.2014 № 3606/7/99-99-22-04-02-17 «Про розрахунки у сфері ЗЕД»	У зв'язку із запровадженням вимоги щодо обов'язкового продажу на міжбанківському валютному ринку України надходжень в іноземній валюті із-за кордону в розмірі 50 % уповноважені банки не можуть знімати з контролю експортні операції клієнтів на підставі документів про припинення зобов'язань зарахуванням зустрічних однорідних вимог.	У зв'язку із запровадженням вимоги щодо обов'язкового продажу на міжбанківському валютному ринку України надходжень в іноземній валюті із-за кордону в розмірі 100 % уповноважені банки не можуть знімати з контролю експортні операції клієнтів на підставі документів про припинення зобов'язань зарахуванням зустрічних однорідних вимог.	можливість зупинити падіння курсу національної валюти завдяки продажу іноземної валюти	- неможливість підприємствам накопичувати валютну виручку на рахунок для проведення розрахунків за наступними операціями - складності при проведенні податкових перевірок, оскільки треба враховувати зміни в законодавстві (з 22 вересня 2014 року обмеження дорівнює 75 %) - складності в роботі банківських установ

В своєму Листі Державна фіскальна служба України повідомила про зміни розміру суми валютної виручки, яка підлягає обов'язковому продажу, згідно з Постановою Правління Національного банку України від 28.08.2014 року № 534. Обсяг валютної виручки, яка підлягає обов'язковому продажу на той момент складав 100 %. Але вже 22 вересня 2014 року наказом № 591 НБУ змінив цей розмір до 75 %.

Остання зміна, з одного боку дозволяють експортерам накопичувати 25 % валютної виручки на рахунок, а з іншого – ускладнює роботу податкових органів, оскільки за останній місяць межа обов'язкового продажу валютної виручки змінювалась тричі. Проблема пов'язана з проведенням контрольно-перевірочних заходів, оскільки податкові інспектори мають враховувати всі норми законодавства, які діяли за період, який перевіряється.

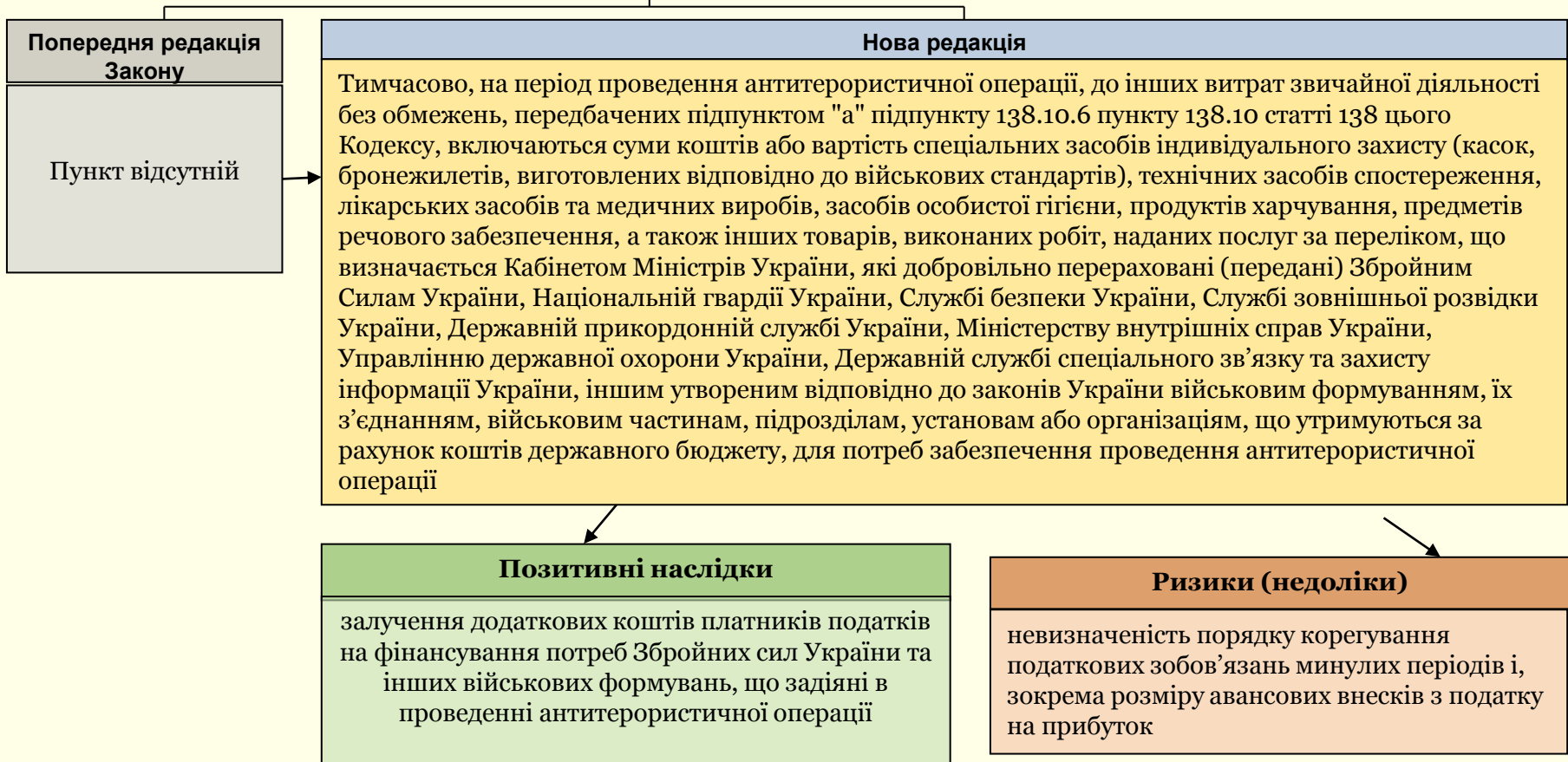
Також ці зміни ускладнюють роботи уповноважених банків, на які покладається обов'язок продажу іноземної валюти, яка надходить на рахунок суб'єкта господарювання. Це пов'язано з необхідністю постійного моніторингу змін валютного законодавства, які останнім часом відбуваються доволі часто, та призводять до конфліктних ситуацій між банківськими установами та їх клієнтами.

2. ОКРЕМІ ПОДАТКИ, ЗБОРИ І ПЛАТЕЖІ

2.1. Податок на прибуток підприємств

Закон України «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо деяких питань оподаткування благодійної допомоги» від 2 вересня 2014 р. № 1668-VII (набув чинності 26.09.2014 р.).

Закон України «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо деяких питань оподаткування благодійної допомоги», п. 33 частини 4 розділу XX «Перехідні положення»



Коментар: Закон поширюється на правовідносини, що виникли з 21 листопада 2013 року (день, коли почалися акції протесту щодо припинення підписання угоди з ЄС на Майдані в м. Київ).

Сутність внесених змін полягає в тому, що скасовуються обмеження на надання благодійної допомоги (підпунктом а) п. 138.10.6 статті 138 Податкового кодексу вони були передбачені в розмірі 4 % оподаткованого прибутку попереднього звітного періоду).

Практичне застосування змін до Податкового кодексу стане можливим, коли КМУ затвердить перелік товарів, робіт, послуг, переданих Державному бюджету України або бюджетам місцевого самоврядування, або неприбутковим організаціям на постачання яких розповсюджується така пільга (протягом двох тижнів з дати набрання чинності Законом).

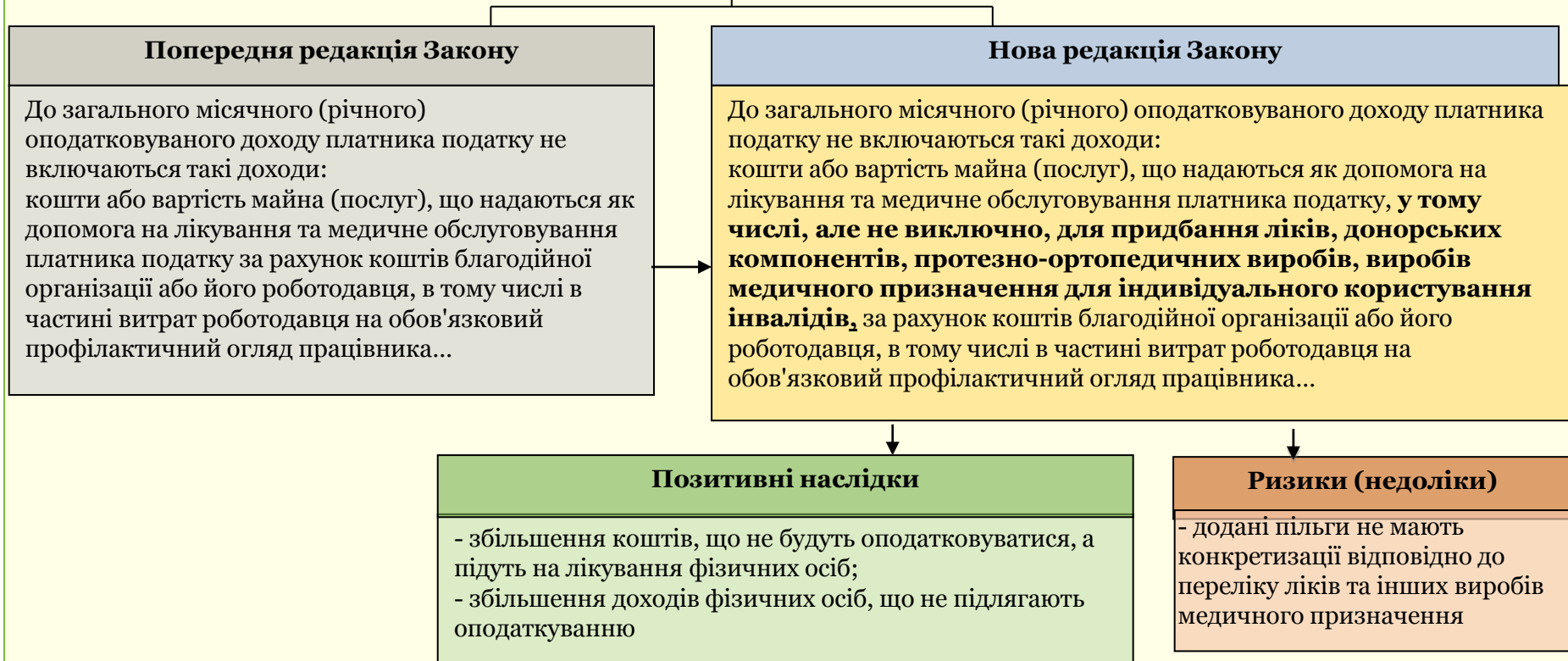
Закон України «Про створення вільної економічної зони «Крим» та про особливості здійснення економічної діяльності на тимчасово окупованій території України» від 12 серпня 2014 року № 1636-VII (набув чинності з 26.09.2014 р.).

Зміни в оподаткуванні прибутку розглядаються в розділі 1.2 цього Моніторингу.

2.2. Податок на доходи фізичних осіб

Закон України «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо деяких питань оподаткування благодійної допомоги» від 02.09.2014 № 1668-VII (набуває чинності з 26 вересня 2014 р. та поширюється на правовідносини, що виникли з 21 листопада 2013 року)

Коментар: Законом введено зміни до окремих положень Податкового кодексу України, що регламентують формування загального місячного (річного) оподаткованого доходу платника податку на доходи фізичних осіб, а саме:



Таким чином, за рахунок не включення до річного оподатковуваного доходу платника коштів ліків та інших виробів медичного призначення, зменшується база оподаткування, що приводить до зменшення величини ПДФО та збільшення доходу фізичних осіб. Тобто, здійснюється реалізація принципу соціальної справедливості в оподаткуванні доходів фізичних осіб.

Закон України «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо деяких питань оподаткування благодійної допомоги» від 02.09.2014 № 1668-VII (набуває чинності з дня, наступного за днем його опублікування, та поширюється на правовідносини, що виникли з 21 листопада 2013 року)

Коментар: Законом введено зміни до окремих положень Податкового кодексу України, що регламентують формування загального місячного (річного) оподатковуваного доходу платника податку на доходи фізичних осіб, зокрема особливості нарахування (виплати) та оподаткування благодійної допомоги, а саме:

Назва законодавчого акту	Попередня редакція	Нова редакція	Позитивні наслідки	Ризики (недоліки)
Закон України «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо деяких питань оподаткування благодійної допомоги» від 02.09.2014 № 1668-VII (Відомості Верховної Ради (ВВР), 2014, № 41-42, ст. 2028)	Законодавча норма відсутня	До загального місячного (річного) оподатковуваного доходу платника податку не включаються такі доходи: сума (вартість) благодійної допомоги: а) виплаченої (наданої) благодійниками, у тому числі благодійниками - фізичними особами, які внесені до Реєстру волонтерів антитерористичної операції в порядку, визначеному Законом України "Про благодійну діяльність та благодійні організації", ... б) отриманої благодійниками - фізичними особами, які внесені до Реєстру волонтерів антитерористичної операції ...	-збільшення доходів фізичних осіб, що не підлягають оподаткуванню; - стимулювання фізичних осіб щодо здійснення благодійної допомоги	– чітко не прописаний порядок визначення моменту припинення пільги

Назва законодавчого акту	Попередня редакція	Нова редакція	Позитивні наслідки	Ризики (недоліки)
	Законодавча відсутня норма	Не включається до оподаткованого доходу благодійна допомога, що надається ...: а) у будь-якій сумі (вартості), що надається: платникам податку – для закупівлі або у вигляді спеціальних засобів індивідуального захисту...; платникам податку – для оплати (компенсації) вартості лікарських засобів, донорських компонентів, виробів медичного призначення, технічних та інших засобів реабілітації...; б) у сумі, що сукупно протягом звітного (податкового) року не перевищує одну тисячу розмірів мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 1 січня звітного (податкового) року, - на відновлення втраченого майна та на інші потреби за переліком, який визначається Кабінетом Міністрів України...		

Законом також регламентуються перелік осіб, на користь яких виплачується благодійна допомога, що не враховується благодійниками у загальному річному оподаткованого доходу, а саме:

Особи, на користь яких виплачується благодійна допомога

учасники бойових дій – військовослужбовці (резервісти, військовозобов'язані) та працівники різних служб, ... які захищають (захищали) незалежність, суверенітет та територіальну цілісність України і беруть (брали) безпосередню участь в антитерористичній операції, забезпеченні її проведення, перебуваючи безпосередньо в районах антитерористичної операції ...

учасники масових акцій громадського протесту в Україні, які зазнали поранення, контузії чи іншого ушкодження здоров'я під час участі в цих акціях у період з 21.11.2013 року по 28.02.2014 року, а також 02.05.2014 року в місті Одесі, або членам сімей таких учасників, які загинули чи померли внаслідок ... поранень, контузії чи іншого ушкодження здоров'я або визнані безвісно відсутніми

фізичні особи, які мешкають (мешкали) на території населених пунктів, де проводиться (проводилася) антитерористична операція, та/або вимушено покинули місце проживання у зв'язку з проведенням антитерористичної операції в таких населених пунктах

фізичні особи, які мешкали на території АР Крим та вимушено покинули місце проживання у зв'язку з тимчасовою окупацією території України, визначеної Законом України "Про забезпечення прав і свобод громадян та правовий режим на тимчасово окупованій території України"

Коментар: при оподаткуванні благодійної допомоги треба враховувати наступні умови: до членів сімей учасників бойових дій та/або учасників масових акцій громадського протесту в Україні належать: дружина, чоловік, які не одружилися вдруге, батьки, дід та баба (якщо батьки померли), неповнолітні діти, повнолітні діти - інваліди.

Зазначені доходи не включаються до загального місячного (річного) оподатковуваного доходу платників податку до 31 грудня (включно) року, наступного за роком, у якому завершено антитерористичну операцію;

якщо загальна сума отриманої благодійної допомоги протягом звітного (податкового) року перевищує одну тисячу розмірів мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 1 січня звітного (податкового) року, сума перевищення над таким розміром оподатковується за ставками, відповідно до встановлених законодавством умов, 15% або 17%, і платник податку зобов'язаний подати річну податкову декларацію із зазначенням сум благодійної допомоги.

2.3. Податок на додану вартість

Закон України «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо спрощення ввезення продукції оборонного призначення» від 2 вересня 2014 р. N 1658-VII

Коментар: Змінами до Податкового кодексу передбачено тимчасове (на час проведення антитерористичної операції) звільнення від оподаткування ПДВ операцій з ввезення на митну територію України та постачання на митній території України продукції оборонного призначення.

Код товару згідно УКТ ЗЕД	Найменування групи товару згідно УКТ ЗЕД	Пільга розповсюджується на такі товари оборонного призначення відповідної групи
3601 3602 3603	Порох і вибухові речовини; піротехнічні вироби; сірники; пірофорні сплави; деякі горючі матеріали	Капсули ударні або детонаторні, що використовуються в оборонних цілях
3604 90 00 00	Феєрверки (вироби для влаштування феєрверків), сигнальні, дощові (протиградові) ракети, протитуманні сигнали та інші піротехнічні вироби	Порох і вибухові речовини; піротехнічні вироби; сірники; пірофорні сплави; деякі горючі матеріали
8702-8705	Засоби наземного транспорту, крім залізничного або трамвайного рухомого складу, їх частини та обладнання	Пасажи́рські та вантажні автомобілі звичайного типу, що використовуються в оборонних цілях та мають легку броню або обладнані з'ємною бронею
8710 00 00 00	Танки та інші бойові самохідні броньовані транспортні засоби, з озброєнням чи без озброєння та частини таких транспортних засобів	Танки та інші бойові самохідні броньовані транспортні засоби, з озброєнням чи без озброєння та частини таких транспортних засобів
8802, 8803	Літальні апарати, космічні апарати та їх частини	Безпілотні літальні апарати з озброєнням чи без озброєння, що використовуються в оборонних цілях, їх частини
8804	Парашути (включаючи керовані парашути та парашути) і ротошуті; їх частини та пристрої	Парашути та інші пристрої, призначені для десантування військовослужбовців та/або військової техніки

Код товару згідно УКТ ЗЕД	Найменування групи товару згідно УКТ ЗЕД	Пільга розповсюджується на такі товари оборонного призначення відповідної групи
90	Прилади та апарати оптичні, фотографічні, кінематографічні, контрольні, вимірювальні, прецизійні; медичні або хірургічні; їх частини та приладдя	Біноклі, прилади нічного бачення, тепловізори, захисні окуляри та аналогічні оптичні вироби, телескопічні приціли та інші оптичні пристрої для військової зброї, якщо вони не поставлені разом із військовою зброєю, для якої вони призначені, інші оптичні, навігаційні та топографічні прилади та інструменти, що використовуються в оборонних цілях
93	Зброя, боєприпаси; їх частини та приладдя	Зброя бойова; револьвери та пістолети
9305	Частини та приладдя виробів товарних позицій 9301 - 9304:	Товарів, призначених для виробів товарних позицій 9303-9304
9306 90 90 00	Бомби, гранати, торпеди, міни, ракети та аналогічне озброєння і їх частини; патрони, снаряди та інші боєприпаси і їх частини, включаючи дріб та пижі до патронів	Бомби, гранати, торпеди, міни, ракети та аналогічне озброєння і їх частини; патрони, снаряди та інші боєприпаси і їх частини, включаючи дріб та пижі до патронів
9307	Мечі, шпаги, шаблі, палаші, рапіри, багнети, списи та інша холодна зброя, їх частини та футляри, піхви до неї	Мечі, шпаги, шаблі, палаші, рапіри, багнети, списи та інша холодна зброя, їх частини та футляри, піхви до неї

Змінами до Перехідних положень Податкового кодексу передбачено, що на період проведення антитерористичної операції та/або запровадження воєнного стану від оподаткування ПДВ звільняються операції з ввезення та постачання на митній території України продукції оборонного призначення.

Звільнення від ПДВ поширюється і на ту оборонну продукцію, яка до 25 вересня 2014 року (набрання чинності змін) перебувала під митним контролем, але не була випущена для вільного обігу на території України (за винятком тієї продукції, на яку не поширюються норми закону).

Позитивним моментом є зменшення вартості продукції оборонного значення на суму податку на додану вартість.

Норми Перехідних положень Податкового кодексу України не поширюються на оборонну продукцію, що ввозиться з території держави, визнаної згідно із законодавством України державою-окупантом, або визнаною згідно з нормами міжнародного права державою-агресором, а також з території держави, яка є стороною міжнародного договору про колективну безпеку, або міжнародного договору, що має військову складову, якщо іншою стороною такого міжнародного договору (у тому числі багатостороннього) виступає держава-окупант (агресор) по відношенню до України.

Недоліком внесених змін є зменшення податкових надходжень у вигляді ПДВ до бюджету з тих товарів, які звільнено від оподаткування; необґрунтований порядок відбору товарів оборонного призначення, які звільняються від оподаткування ПДВ; невизначеність дати закінчення існування податкової пільги; відсутність в українському законодавстві поняття «держава-агресор» та «держава-окупант».

2. Постанова Кабінету Міністрів України «Про затвердження 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 3 вересня 2014 року № 410

Коментар: Постановою Кабінету Міністрів України змінено перелік 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 %.

Товари, для яких не буде застосовуватися ставка ПДВ 7%	Позитивні наслідки	Ризики (недоліки)
У новому переліку відсутні такі вироби: - пелюшки для немовлят, підгузки; - соски силіконові та аналогічні вироби для дітей; - бутлі, флакони, пляшки, пробки, кришки для герметизації лікарських засобів, крові тощо; - бандажні вироби доопераційні та післяопераційні; - оправы для окулярів; - ампули тощо	- систематизація переліку товарів - можливе збільшення надходжень ПДВ до бюджету	- збільшення ціни медичних виробів для молодих сімей, що у сукупності зі зменшенням державної допомоги сім'ям з маленькими дітьми негативно впливає на соціально незахищені верстви населення - ускладнення адміністрування ПДВ в рамках різних медичних виробів (можлива поява нового рядка декларації з ПДВ) - додаткове податкове навантаження на покупців - зменшення доступності для населення з-за підвищення ціни

Постановою Кабінету Міністрів України «Про затвердження переліку медичних виробів, операції з постачання на митній території України та ввезення на митну територію України яких підлягають оподаткуванню податком на додану вартість за ставкою 7 відсотків» від 3 вересня 2014 року № 410 удосконалено перелік тих товарів, які будуть оподатковуватись ПДВ за ставкою 7 %.

Цей перелік (на відміну від попереднього – Постанова Кабінету Міністрів України від 1 липня 2014 року № 216) є більш конкретним та систематизованим, містить назви та коди 97 позицій тих товарів, що обкладатимуться ПДВ за ставкою 7%. З попереднього переліку було виключено 19 позицій (зокрема, пелюшки для немовлят, підгузки; соски силіконові та аналогічні вироби для дітей; бутлі, флакони, пляшки, пробки, кришки для герметизації лікарських засобів, крові тощо; бандажні вироби доопераційні та післяопераційні; оправы для окулярів; ампули тощо).

Позитивним моментом внесених змін є можливе збільшення надходжень ПДВ при продажу товарів, які будуть оподатковуватись за основною ставкою ПДВ, а не за ставкою 7 %.

Недоліками є те, що виключені з переліку товари будуть оподатковуватися за ставкою ПДВ у 20 %, що призведе до: збільшення ціни на ці види медичних виробів; ускладнить процедуру

адміністрування ПДВ в рамках різних медичних виробів (в новій формі декларації може з'явитися новий рядок для операцій за ставкою 7 %); збільшить податкове навантаження на споживачів цих товарів, які іноді не будуть мати альтернативи придбати більш дешевий товар; зменшить доступність деяких медичних виробів для населення (особливо для молодих сімей та соціально незахищених верств населення).

2.4. Акцизний податок

Закон від 12.08.2014 р. N 1638-VII "Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких законів України щодо посилення контролю за обігом підакцизних товарів та уточнення окремих податкових норм" (Зміни до Податкового кодексу України та закону України «Про державне регулювання виробництва і обігу спирту етилового, коньячного і плодового, алкогольних напоїв та тютюнових виробів» набрали чинності з 4 вересня 2014 року)

Коментар: відповідно до прийнятого закону підвищено розміри фінансових санкцій до суб'єктів господарювання у вигляді штрафів в випадку виробництва спирту без ліцензії, а також посилено заходи контролю щодо виробництва, обігу та зберігання спирту етилового та інших підакцизних товарів, а саме заборонено виробництво та зберігання спирту етилового у тих відокремлених підрозділах, які виробляють біоетанол; під час ввезення спирту представник контролюючого органу на акцизному складі підприємства, на якому виробляються горілка та лікero-горілчані вироби повинен брати участь у роботі комісії з приймання спирту етилового; під час відвантаження та ввезення горілки та лікero-горілчаних виробів представник контролюючого органу на акцизному складі повинен у відмітці про погодження відпуску зазначати час виїзду з акцизного складу та показників пробігу транспортного засобу, встановлення у обов'язковому порядку пред'явлення усіх документів, які є підставою для відпуску спирту етилового представникам контролюючого органу на акцизному складі. Даним законом також стрибкоподібне підвищення ставки акцизного податку на спирт етиловий з 56,42 гривні за 1 літр 100-відсоткового спирту до 70.53 грн., яке було заплановано на 1 вересня 2014 року, замінено поетапним її збільшенням протягом 2015-2016 років

Назва законодавчого акту	Попередня редакція	Нова редакція	Позитивні наслідки	Ризики (недоліки)
Податковий кодекс України п.1 підрозділу 5 розділу XX «Перехідні положення»	На спиртові дистиляти та спиртні напої, одержані шляхом перегонки виноградного вина або вичавок винограду (коди згідно з УКТ ЗЕД 2208 20 12 00, 2208 20 62 00), застосовуються такі ставки акцизного податку: 56,42 гривні за 1 літр 100-відсоткового спирту - з 1 квітня до 31 серпня 2014 року; 70,53 гривні за 1 літр 100-відсоткового спирту - з 1 вересня 2014 року застосовується ставка податку, визначена підпунктом 215.3.1. пункту 215.3 статті 215 цього Кодексу.	На спиртові дистиляти та спиртні напої, одержані шляхом перегонки виноградного вина або вичавок винограду (коди згідно з УКТ ЗЕД 2208 20 12 00, 2208 20 62 00), застосовуються такі ставки акцизного податку: 56,42 гривні за 1 літр 100-відсоткового спирту - з 1 квітня до 31 грудня 2014 року; 59,96 гривні за 1 літр 100-відсоткового спирту - з 1 січня до 31 грудня 2015 року; 63,50 гривні за 1 літр 100-відсоткового спирту - з 1 січня до 31 грудня 2016 року; з 1 січня 2017 року застосовується ставка акцизного податку, визначена підпунктом 215.3.1 пункту 215.3 статті 215 цього Кодексу.	Збереження ставки акцизного податку на спирт етиловий на рівні 56.42 гривні за 1 літр 100-відсоткового спирту - до 31 грудня 2014 року (замість 31 серпня) спрятиме зниженню витрат платників на сплату акцизного податку протягом зазначеного періоду Повільніша зміна ставки в певній мірі знижує ризики, пов'язані з тонізацією економіки	В період до 31 грудня 2014 можливо недонадходження акцизного податку до бюджету
Податковий кодекс України п. 229.1.11.	Переліки виробників спирту етилового денатурованого (спирту технічного) для потреб підприємств, що виробляють продукти органічного синтезу, затверджуються Кабінетом Міністрів України.	Переліки виробників біоетанолу та спирту етилового денатурованого (спирту технічного) для потреб підприємств, що виробляють продукти органічного синтезу, затверджуються Кабінетом Міністрів України.	Мінімізація можливостей ухилення від оподаткування при здійсненні операцій з біоетанолом	Збільшено витрати платників, пов'язані з виконанням податкових зобов'язань

Назва законодавчого акту	Попередня редакція	Нова редакція	Позитивні наслідки	Ризики (недоліки)
Закон України «Про державне регулювання виробництва і обігу спирту етилового, коньячного і плодового, алкогольних напоїв та тютюнових виробів» від 19.12.1995 N 481/95-ВР	До суб'єктів господарювання застосовуються фінансові санкції у вигляді штрафів у разі: виробництва спирту етилового, коньячного і плодового, спирту етилового ректифікованого виноградного, спирту етилового ректифікованого плодового, спирту-сирцю виноградного, спирту-сирцю плодового, алкогольних напоїв та тютюнових виробів без наявності ліцензії - 200 відсотків вартості виробленої продукції, але не менше 8500 гривень; виробництва алкогольних напоїв з використанням інших видів спирту (крім етилового, коньячного і плодового, спирту етилового ректифікованого виноградного, спирту етилового ректифікованого плодового) - 200 відсотків вартості виробленої продукції, не менше 8500 грн.; оптової (включаючи імпорт та експорт) і роздрібної торгівлі спиртом етиловим, коньячним і плодовим, спиртом етиловим ректифікованим виноградним, спиртом етиловим ректифікованим плодовим, алкогольними напоями та тютюновими виробами без наявності ліцензій, - 200 відсотків вартості отриманої партії товару, але не менше 1700 гривень;	До суб'єктів господарювання застосовуються фінансові санкції у вигляді штрафів у разі: виробництва спирту етилового, коньячного і плодового, спирту етилового ректифікованого виноградного, спирту етилового ректифікованого плодового, спирту-сирцю виноградного, спирту-сирцю плодового, алкогольних напоїв та тютюнових виробів без наявності ліцензії - 200 відсотків вартості виробленої продукції, але не менше 85000 гривень; виробництва алкогольних напоїв з використанням інших видів спирту (крім етилового, коньячного і плодового, спирту етилового ректифікованого виноградного, спирту етилового ректифікованого плодового) - 200 відсотків вартості виробленої продукції, не менше 15000грн.; оптової (включаючи імпорт та експорт) і роздрібної торгівлі спиртом етиловим, коньячним і плодовим, спиртом етиловим ректифікованим виноградним, спиртом етиловим ректифікованим плодовим, алкогольними напоями та тютюновими виробами без наявності ліцензій, - 200 відсотків вартості отриманої партії товару, але не менше 17000 гривень;	Збільшення доходів державного бюджету, зниження кількості порушень у сфері виробництва і обігу спирту етилового, коньячного і плодового, алкогольних напоїв.	Надмірне фінансове навантаження на суб'єктів, що здійснюють порушення в сфері виробництва і обігу спирту етилового, коньячного і плодового, алкогольних напоїв, що в період економічної кризи може привести до істотного погіршення їх фінансового становища

Назва законодавчого акту	Попередня редакція	Нова редакція	Позитивні наслідки	Ризики (недоліки)
	роздрібної торгівлі алкогольними напоями через електронний контрольно-касовий апарат не зазначений у ліцензії - 200 відсотків вартості реалізованої через такий контрольно-касовий апарат продукції, але не менше 1000 гривень;	роздрібної торгівлі алкогольними напоями через електронний контрольно-касовий апарат не зазначений у ліцензії - 200 відсотків вартості реалізованої через такий контрольно-касовий апарат продукції, але не менше 10000 гривень;		

Таким чином законом посилено контроль з боку фіскальних органів за виробництвом, обігом, зберіганням спирту етилового та інших підакцизних товарів, а також скасовано підвищення ставки акцизного податку на спирт етиловий

2.7. Плата за користування надрами

Закон України „Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких інших законодавчих актів України” № 1621-VII від 31.07.2014 р.

Коментар: цим Законом внесено зміни до порядку справляння плати за користування надрами, що діятимуть як до кінця цього року – тимчасові зміни, так і в наступних роках – постійні зміни. Вказані зміни поширюються на порядок обчислення податкових зобов’язань з Плати за обсяги: природного газу, який реалізується не для потреб населення; товарної продукції із руд заліза; нафти та газового конденсату.

Постійні зміни

Назва законодавчого акту	Попередня редакція	Нова редакція	Позитивні наслідки
Закон України „Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких інших законодавчих актів України” № 1621-VII від 31.07.2014 р.	263.6.2. Фактичною ціною реалізації для газу природного вважається: для газу природного – закупівельна ціна, встановлена національною комісією, що здійснює державне регулювання у сфері енергетики; для іншого газу природного – середня митна вартість імпортного природного газу, що склалася у процесі його митного оформлення під час ввезення на територію України за податковий (звітний) період.	263.6.2. Фактичною ціною реалізації для газу природного вважається: для газу природного – закупівельна ціна, встановлена національною комісією, що здійснює державне регулювання у сфері енергетики; для іншого газу природного – ціна, що дорівнює граничному (максимальному) рівню ціни на природний газ, що реалізується промисловим споживачам, який встановлюється національною комісією, що здійснює державне регулювання у сфері енергетики.	Створення умов для збільшення надходжень до бюджету
	263.9.1. Ставки плати за користування надрами для видобування корисних копалин встановлюються у відсотках від вартості товарної продукції гірничого підприємства – видобутої корисної копалини (мінеральної сировини) у таких розмірах: ¹⁾ В умовах дії угоди про розподіл продукції для нафти та конденсату, видобутих в межах території України, континентального шельфу, виключної (морської) економічної зони України, плата за користування надрами для видобування корисних копалин справляється із застосуванням ставки у розмірі 2 відсотки від вартості товарної продукції гірничого підприємства;	Виключено тексти приміток 1 та 2 до таблиці п.п. 263.9.1 п. 263.9 ст. 263 Кодексу про розмір ставок плати для вуглеводнів, видобутих в умовах дії угоди про розподіл продукції.	
	²⁾ В умовах дії угоди про розподіл продукції для газу природного, у тому числі газу, розчиненого у нафті (нафтового (попутного) газу), етану, пропану, бутану, газу (метану) вугільних родовищ, газу сланцевих товщ, газу центрально-басейнового типу, газу колекторів щільних порід, видобутих в межах території України, континентального шельфу, виключної (морської) економічної зони України, плата за користування надрами для видобування корисних копалин справляється із застосуванням ставки у розмірі 1,25 відсотка від вартості товарної продукції гірничого підприємства.		

Крім того, нову редакцію п. 263.10 ст. 263 «Коригуючі коефіцієнти» **доповнено:**
 коригуючим коефіцієнтом у розмірі 0,55, що застосовується до ставок плати для обчислення податкових зобов'язань за обсяги природного газу, видобутого із свердловин, що внесені після 1 серпня 2014 року до Державного реєстру нафтових та газових свердловин;
 коригуючим коефіцієнтом у розмірі 0,25, що застосовується до ставок плати для обчислення податкових зобов'язань за обсяги залізної руди для збагачення із вмістом магнетитового заліза менше 35% видобутої підземним шахтним способом з глибини понад 300 метрів.

Тимчасові зміни (діють до 1 січня 2015 року)

Назва законодавчого акту	Попередня редакція	Нова редакція	Позитивні наслідки	Ризики (недоліки)
Закон України „Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких інших законодавчих актів України” № 1621-VII від 31.07.2014 р.	263.9.1. Для обсягів природного газу, що видобуті з глибин до , ставка плати – 28% його вартості, понад – з 15%.	263.9.1. Для обсягів природного газу, що видобуті з глибин до , ставка плати 55% його вартості, понад – з 28%.	Створення умов для збільшення надходжень до бюджету	Ризик негативного впливу підвищеної ставки на фінансовий стан суміжних підприємств
	263.9.1. Для обсягів нафти, що видобуті з глибин до , ставку плати – 39% її вартості, понад – 18%.	263.9.1. Для обсягів нафти, що видобуті з глибин до , ставку плати – 45% її вартості, понад – 21%.		
	263.9.1. Для обсягів кондесату, що видобуті з глибин до , ставка плати – 42% його вартості, понад – 18%.	263.9.1. Для обсягів кондесату, що видобуті з глибин до , ставка плати – 45% його вартості, понад – 21%.		

Назва законодавчого акту	Попередня редакція	Нова редакція	Позитивні наслідки	Ризики (недоліки)
	П.п. 1.1 п. 1 підрозд. 9 ¹ розд. XX Кодексу. Для обсягів товарної продукції із руд ставка плати – 5% її вартості.	П.п. 1.1 п. 1 підрозд. 9 ¹ розд. XX Кодексу. Для обсягів товарної продукції із руд ставка плати – 8% її вартості. При цьому вартість залізної руди, видобутої з корінних родовищ, обчислюється з урахуванням ціни реалізації за податковий (звітний) період (у разі відсутності реалізації у цей період – за найближчі попередні податкові періоди) хімічно чистого металу без урахування податку на додану вартість, зменшеної на суму витрат платника на збагачення (афінаж) та доставку (перевезення, транспортування) споживачу. Вартість одиниці видобутих корисних копалин визначається з урахуванням частки (в натуральному вимірі) вмісту хімічно чистого металу в одиниці видобутих корисних копалин.		Ризик негативного впливу підвищеної ставки на фінансовий стан гірничих та суміжних підприємств

Таким чином, зазначені зміни сприятимуть більш повній реалізації фіскального потенціалу плати за користування надрами. Відповідно до прогнозів передбачається отримати 4,78 млрд. грн. додаткових надходжень до бюджету за рахунок зазначених змін. В той же час, існує ризик негативного впливу зазначених змін на фінансовий стан гірничих та суміжних підприємств.

2.8. Плата за землю

Податкове роз'яснення ДПІ у Печерському районі ГУ Міндоходів у м. Києві від 11.09.2014 р. «Щодо сплати земельного податку фізичною особою у рік придбання земельної ділянки»

Норма законодавства, за якою надається роз'яснення: згідно з п.286.5 ст.286 Податкового кодексу України нарахування фізичним особам сум податку проводиться контролюючими органами, які видають платникові до 1 липня поточного року податкове повідомлення-рішення про внесення податку за формою, встановленою у порядку, визначеному ст.58 Податкового кодексу України.

Коментар: у разі переходу права власності на земельну ділянку від одного власника до іншого протягом календарного року податок сплачується попереднім власником за період з 1 січня цього року до початку того місяця, в якому він втратив право власності на зазначену земельну ділянку, а новим власником - починаючи з місяця, в якому у нового власника виникло право власності.

Таким чином, при отриманні від Центральних органів виконавчої влади, що реалізують державну політику у сфері земельних відносин інформації про набуття фізичною особою права власності на земельну ділянку контролюючий орган здійснює нарахування сум земельного податку починаючи з місяця, в якому у нового власника виникло право власності, та надсилає податкове повідомлення-рішення такій фізичній особі. Податок підлягає сплаті протягом 60 днів з дня вручення податкового повідомлення-рішення. Поза сферою роз'яснення залишається питання щодо порядку повернення попередньому власнику зайво сплаченого податку.

Податкове роз'яснення ДПІ у Шевченківському районі ГУ Міндоходів у м. Києві від 10.09.2014 р. «Здійснення оподаткування орендної плати за земельні ділянки сільгосппризначення, що знаходяться в АР Крим»

Норма законодавства, за якою надається роз'яснення: згідно пп.170.10.1 п.170.10 ст.170 Податкового кодексу України доходи з джерелом їх походження в Україні, що нараховуються (виплачуються, надаються) нерезидентам, оподатковуються за правилами та ставками, визначеними для резидентів.

Коментар: орендна плата за земельні ділянки сільськогосподарського призначення, які знаходяться на території АР Крим, вважається доходом з джерелом їх походження з України. Нерухомість, що належить фізичній особі - нерезиденту, надається в оренду виключно через фізичну особу - підприємця або юридичну особу - резидента, що виконують представницькі функції такого нерезидента на підставі письмового договору та виступають його податковим агентом щодо таких доходів.

Таким чином, якщо податковий агент виплачує доходи нерезиденту, який надає в оренду нерухомість в АР Крим, то такі доходи оподатковуються податковим агентом під час їх виплати за їх рахунок. Разом з тим, проблема полягає в тому, що у випадку відсутності податкового агента-резидента проконтролювати такі доходи та утримати податок – неможливо.

Податкове роз'яснення ДПІ в Оболонському районі ГУ Міндоходів у м. Києві від 17.09.2014 р. «Сплата земельного податку у разі переходу на спрощену систему оподаткування»

Норма законодавства, за якою надається роз'яснення: платники єдиного податку відповідно до норм п. 297.1 статті 297 Податкового кодексу України звільняються від обов'язку нарахування, сплати та подання звітності із земельного податку за умови використання ними земельної ділянки для провадження господарської діяльності. Водночас п. 286.3 статті 286 Податкового кодексу України встановлено, що платники плати за землю (крім фізичних осіб) самостійно обчислюють суму податку щороку станом на 1 січня і не пізніше 20 лютого поточного року подають відповідному контролюючому органу за місцезнаходженням земельної ділянки податкову декларацію на поточний рік за встановленою формою з розбивкою річної суми рівними частками за місяцями. Подання такої декларації звільняє від обов'язку подання щомісячних декларацій.

Коментар: платник плати за землю має право подавати щомісяця звітну податкову декларацію, що звільняє його від обов'язку подання податкової декларації, не пізніше 20 лютого поточного року, протягом 20 календарних днів місяця, що настає за звітним. Згідно з п. 287.3 статті 287 Податкового кодексу України податкове зобов'язання щодо сплати за землю, визначене у

податковій декларації на поточний рік, сплачується рівними частками власниками та землекористувачами земельних ділянок за місцезнаходженням земельної ділянки за податковий період, який дорівнює календарному місяцю, щомісяця протягом 30 календарних днів, що настають за останнім календарним днем податкового (звітного) місяця.

Таким чином, підприємство, яке з IV кварталу переходить на сплату єдиного податку, має подати протягом 20 календарних днів, що настають за останнім календарним днем звітного (податкового) місяця, до контролюючого органу за місцезнаходженням земельної ділянки уточнюючий розрахунок до річної податкової декларації з плати за землю та виключити із річної суми податкових зобов'язань суми податку за період жовтень – грудень на поточний рік за умови використання ним цієї ділянки для провадження господарської діяльності.

2.10. Місцеві податки і збори

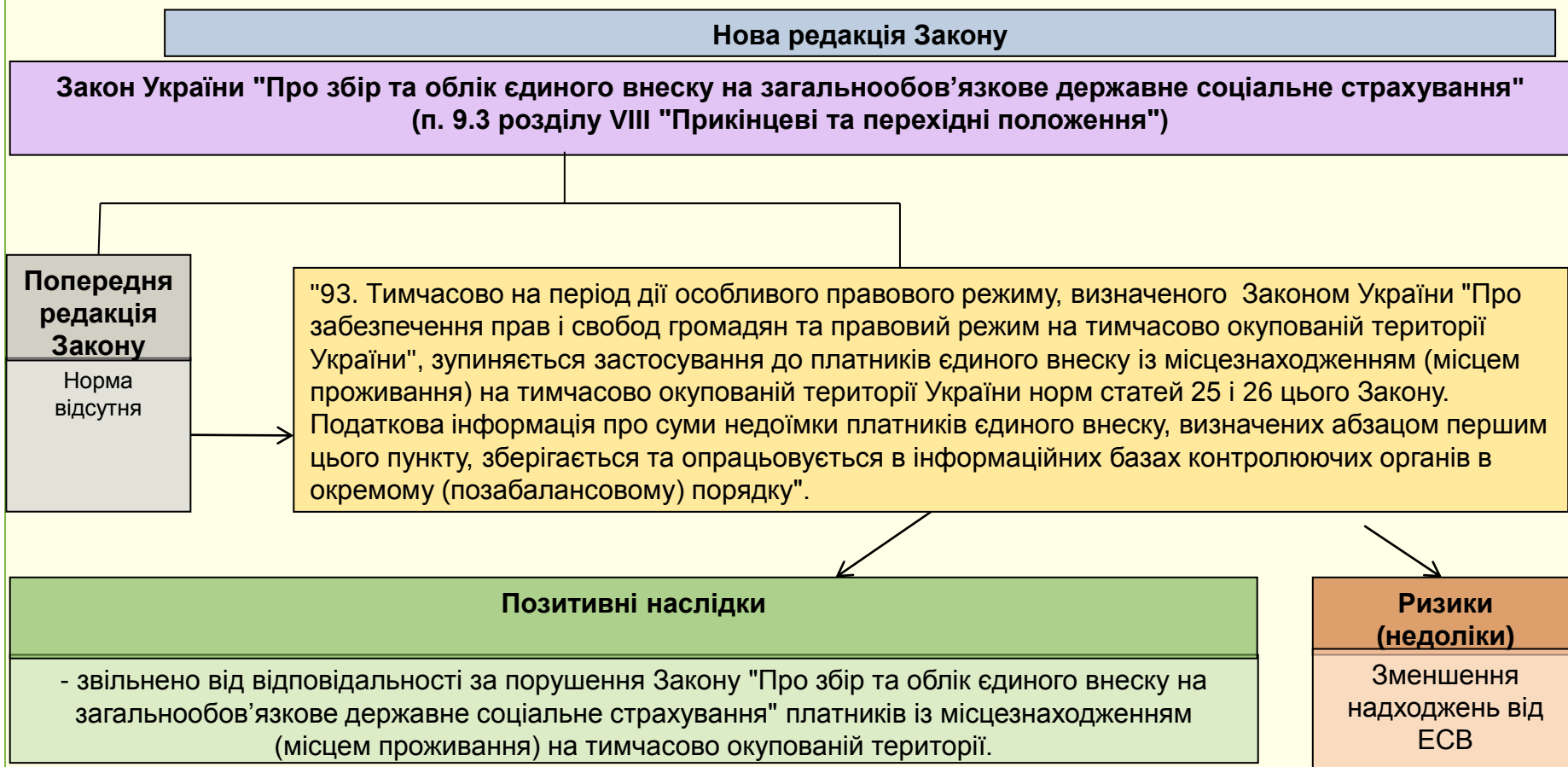
Наказ Міністерства фінансів України № 735 від 01.07.2014 р. «Про затвердження форми Податкової декларації з податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки» (набрав чинності 16.09.2014 р., вступає у дію 01.01.2015 р.)

Коментар. Міністерством фінансів України була перероблена форма декларації з податку на нерухомість з метою відповідності її до Закону України № 1166-VII від 27.03.2014 р. , нормами якого було передбачено зміну бази оподаткування податком на нерухомість.

Назва законодавчого акту	Попередня редакція	Нова редакція	Позитивні наслідки	Ризики (недоліки)
Наказ Міністерства фінансів України № 735 від 01.07.2014 р. «Про затвердження форми Податкової декларації з податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки»	Назва з колонки «Житлова площа об'єкта житлової нерухомості»	Назва колонки «Загальна площа об'єкта житлової нерухомості»	-забезпечення більш чіткого заповнення декларації та подання необхідної інформації -можливе збільшення надходжень до бюджету за рахунок того, що більше об'єктів нерухомості підлягають оподаткуванню	– чітко не прописаний порядок заповнення 5 колонки та момент виникнення та припинення пільги - збільшення податкового навантаження на населення, яке за попередньої редакції форми декларації не відносились до платників
	Колонки відсутні	в основній таблиці декларації з'явилися нові колонки – 5 " <i>Код пільги</i> " і 6 " <i>Сума пільги із сплати податку</i> "		
	Посилання 8: при виникненні права власності на новостворений (нововведений) об'єкт житлової нерухомості або при переході права власності на об'єкт житлової нерухомості протягом звітного року показники цих колонок заповнюються з дня календарного місяця, в якому починають, та/або до дня календарного місяця, в якому припиняють діяти зазначені зміни	Уточнене посилання 8: При виникненні права власності на новостворений (нововведений) об'єкт житлової нерухомості або при переході права власності на об'єкт житлової нерухомості протягом звітного року показники у колонках 7–11 заповнюються з календарного місяця, в якому починають, та/або до календарного місяця, в якому припиняють діяти зазначені зміни		

2.12. Єдиний соціальний внесок

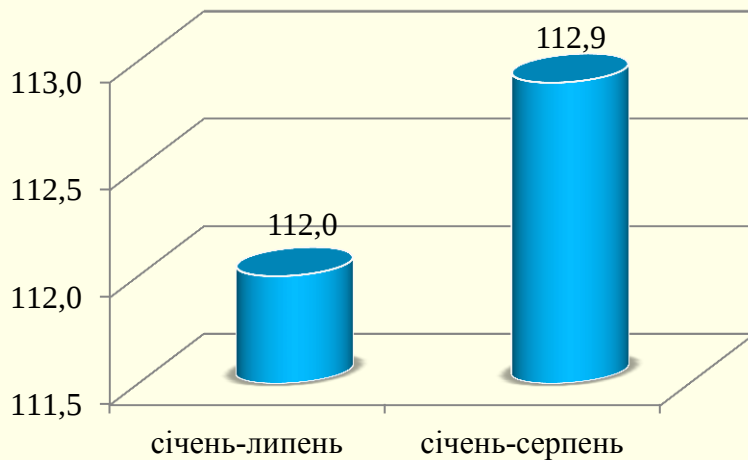
27 вересня набув чинності Закон «Про створення вільної економічної зони "Крим" та про особливості здійснення економічної діяльності на тимчасово окупованій території України». № 1636-VII від 12.08.2014 р. Розділ VIII "Прикінцеві та перехідні положення" Закону України "Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування" № 2464-VI від 08.07.2010 доповнено новим пунктом.



Таким чином, доповнення Закону України "Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування" на період дії особливого правового режиму, визначеного Законом України "Про забезпечення прав і свобод громадян та правовий режим на тимчасово окупованій території України", зупиняє застосування до платників єдиного внеску із місцезнаходженням (місцем проживання) в АРК Крим норм статей Закону України "Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування", які стосуються заходів впливу та стягнення, а також відповідальності за порушення.

3. ДОВІДКОВА ІНФОРМАЦІЯ

Індекс інфляції

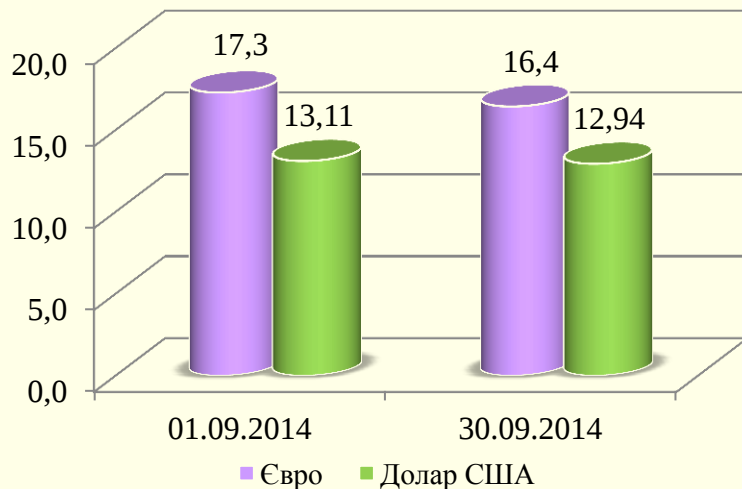


За даними Державної служби статистики України, у серпні 2014 р. індекс споживчих цін порівняно з липнем становив 100,8%, а з початку року - 112,9 %.

Значення індексу інфляції на рівні, що перевищує 110%, призводить до:

- переоцінки вартості об'єктів основних засобів (п. 146.21 ПКУ);
- індексації суми витрат платника податків, пов'язаних із купівлею землі, як окремого об'єкта власності, у разі, якщо такий окремий об'єкт власності продається (п. 147.1 пку);
- переоцінки балансової вартості об'єкта необоротних активів з видобутку корисних копалин (п. 148.4 ПКУ);
- індексації нормативної грошової оцінки земель (ст. 289 пку).

Офіційний курс гривні до іноземних валют



Офіційний курс гривні, встановлений НБУ, у вересні дещо зміцнівся. Вартість Євро зменшено на 5,2%, а долара США – на 1,3 %.

Зниження офіційного курсу іноземних валют призвело до:

- зменшення ставок акцизного податку (у перерахунку на національну валюту) на окремі товари (пп. 215.3.4.-215.3.8 ПКУ);
- зменшення митної/фактурної вартості товарів, в межах якої операції із ввезення на митну територію України, або вивезення за межі митної території України, не є об'єктом оподаткування ПДВ (пп.196.1.16-196.1.18 ПКУ).

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

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

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

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

старшого викладача кафедри оподаткування, к.е.н. **О.С. Віннікової**;

викладача кафедри оподаткування, к.е.н. **А.О. Єніної-Березовської**;

викладача кафедри оподаткування, к.е.н. **О.В. Костяної**;

викладача кафедри оподаткування, к.е.н. **О.О. Чумакової**;

аспіранта кафедри оподаткування **А.О. Сеніної**.