

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**

Грудень 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	14
3. Загальнообов'язкове державне страхування	93
4. Довідкова інформація	98

1. ЗМІНИ СИСТЕМИ ОПОДАТКУВАННЯ І В АДМІНІСТРУВАННІ ПОДАТКІВ

1.3. Адміністрування податків

Закон України від 28 грудня 2014 року № 71–VIII «Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких законодавчих актів України щодо податкової реформи» (набув чинності 1 січня 2015 р.; Оpubліковано в Голосі України 30 грудня 2014 р.)

Коментар: чинний порядок адміністрування зазнав певних косметичних змін, що зводяться до уточнення окремих термінів:

-деталізовано критерії визнання заборгованості безнадійною:

Випадки	Критерій визнання
прострочена заборгованість померлої фізичної особи	відсутність у особи спадкового майна, на яке може бути звернено стягнення
заборгованість фізичних осіб, прощена кредитором	за винятком заборгованості осіб, пов'язаних з таким кредитором, та осіб, що перебувають (перебували) з таким кредитором у трудових відносинах протягом останніх трьох років з моменту прощення
актив у вигляді корпоративних прав або не боргових цінних паперів	емітента якого визнано банкрутом або припинено як юридичну особу у зв'язку з його ліквідацією
заборгованість особи, розмір сукупних вимог кредитора за якою не перевищує мінімального розміру безспірних вимог кредитора для порушення провадження у справі про банкрутство, а для фізичних осіб – 50 % однієї мінімальної заробітної плати (у розрахунку на рік), (у разі відсутності законодавчо затвердженої процедури банкрутства фізичних осіб)	заборгованість визнається безнадійною у разі, якщо відповідні заходи, передбачені законодавством України, які вживав кредитор, не призвели до її стягнення

- уточнено поняття постійного представництва зокрема до місць діяльності, через які повністю або частково проводиться господарська діяльність нерезидента додано таке робоче місце як сервер; до

випадків, коли резиденти можуть розглядатися для цілей оподаткування як постійні представництва нерезидентів, віднесено надання повноважень не тільки щодо укладення договорів, а й проведення переговорів щодо суттєвих умов цих договорів.

Уточнення термінів знижує ймовірність їх неоднозначного трактування та знижує можливість ухилення від оподаткування. Введення додаткових критеріїв визнання заборгованості безнадійною потенційно може призвести до підсилення адміністративного тиску на платників податків з боку фіскальних органів.

Законодавчою новацією є встановлення обов'язку центрального органу виконавчої влади, що реалізує державну податкову політику щомісячно оприлюднювати на офіційному сайті

✓ інформацію щодо сплати податків суб'єктами природних монополій та суб'єктами господарювання, які є платниками рентної плати за користування надрами;

✓ інформацію щодо суб'єктів господарювання, які мають податковий борг, із зазначенням керівників таких суб'єктів господарювання, та сум податкового боргу в розрізі платежів та територіальних органів центрального органу виконавчої влади, що реалізує державну податкову і митну політику, із зазначенням керівників таких територіальних органів.

Підвищення поінформованості суспільства про сплату податків слід розглядати як позитивне явище, спрямоване на зниження корупційних ризиків.

Наказ Державної фіскальної служби України від 26.12.2014 р. № 399 “Про затвердження Державного реєстру реєстраторів розрахункових операцій” (набув чинності 26.12.2014 р.)

Коментар: Оновлений Державний реєстр містить 118 типів реєстраторів, які можуть застосовуватись у торгівлі, громадському харчуванні, сфері послуг, на АЗС.

Застосування РРО, які не включені до Державного реєстру, може призвести до застосування до платника податків штрафних санкцій у відповідності с Законом України “Про застосування реєстраторів розрахункових операцій у сфері торгівлі, громадського харчування та послуг”

1.4. Податковий контроль

Закон України «Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких законодавчих актів України щодо податкової реформи» від 28 грудня 2014 року № 71-VIII

Коментар: Внесено зміни до деяких статей Податкового кодексу України, які регламентують порядок здійснення контрольної-перевірочної діяльності органів фіскальної служби України :

Основні зміни	Позитивні наслідки	Ризики (недоліки)
пп. 49.2 ¹ ПКУ передбачає обов'язкове звітування платників податків, які мають ліцензії на право здійснення діяльності з підакцизною продукцією незалежно від провадження господарської діяльності протягом звітного періоду		– збільшення часу на складання та подання звітності до контролюючих органів; – збільшення часу на податковій перевірці декларацій
пп. 51.1 ПКУ передбачає подання податкового розрахунку за формою № 1 ДФ не тільки податковими агентами, але й платниками податку на доходи фізичних осіб		– незрозумілість норми щодо переліку осіб, які додатково до податкових агентів мають подавати податковий розрахунок за формою № 1 ДФ
пп. 54.3.1. ПКУ доповнено нормою, що передбачає визначення грошового зобов'язання контролюючими органами у випадку неподання декларації, коли під час податкового контролю виявлені не задекларовані об'єкти оподаткування	– роз'яснено, що тільки неподання декларації (коли це не є обов'язком платника податків) не є підставою для визначення грошового зобов'язання контролюючими органами	
в пп. 57.1. ПКУ змінено: - з 10 до 20 млн. грн збільшено обсяг доходів, при якому застосовується річний податковий період з податку на прибуток та не сплачуються авансові внески; - строк подання податкової декларації за базовий звітний (податковий) рік – замість 60 календарних днів – до 1 червня року,	– скорочення витрат часу на виконання податкового обов'язку внаслідок збільшення кількості платників, що не сплачують авансові внески; - зменшення ймовірності помилок при складанні декларації внаслідок збільшення періоду її складання	

Основні зміни	Позитивні наслідки	Ризики (недоліки)
наступного за звітним (податковим) роком доповнено пп. 75.1.1. ПКУ щодо змісту камеральної перевірки, в процесі якої тепер мають перевірятися в тому числі дані системи електронного адміністрування ПДВ	– посилення контролю за несумлінними платниками ПДВ	– збільшення витрат часу контролюючих органів на перевірку
в статті 78 додано підстави для проведення позапланових податкових перевірок: - 78.1.17. – неподання в строк уточнюючого розрахунку після виявлення помилок під час електронної перевірки	– посилення контролю за несумлінними платниками ПДВ	- 78.1.18. – в офіційному тексті (Голос України) текст пп. 78.1.18 дослівно повторює пп. 78.1.17
доповнено пп. 78.2. ПКУ щодо заборони проведення позапланової перевірки за чотирма підставами з вісімнадцяти, якщо питання даної перевірки були предметом попередньої перевірки	– зменшення кількості податкових перевірок за деякими підставами статті 78 ПКУ	
доповнено пп. 80.2.5. ПКУ, згідно якого предметом фактичної податкової перевірки будуть не тільки алкогольні напої та тютюнові вироби, але й нафтопродукти, паливо моторне та скраплений газ	– розширення предметів фактичної перевірки та можливе збільшення сум штрафних санкцій від порушень у сфері виробництва та реалізації нафтопродуктів	
доповнено пп. 82.4 ПКУ, згідно якого наказ про призупинення податкової перевірки може бути не тільки вручений платникові податків, але й надісланий йому рекомендованим листом	– є необхідним у випадку відмови платника податків отримати наказ від податкових органів	– збільшення часу на оповіщення платника податків про призупинення податкової перевірки

Основні зміни	Позитивні наслідки	Ризики (недоліки)
статтю 20 ПКУ доповнено двома підпунктами щодо прав контролюючих органів проводити перевірки правильності ведення бухгалтерського обліку та визначення фінансового результату до оподаткування		– витрати на навчання персоналу податкових інспекцій стандартам бухгалтерського обліку; – збільшення витрат часу на проведення перевірки

Внесені зміни здебільшого спрямовані на посилення контролю за платниками податків (збільшення кількості підстав для позапланової податкової перевірки; розширення переліку предметів фактичної податкової перевірки (нафтопродукти)); можливість податкових органів перевіряти правильність ведення бухгалтерського обліку. Разом із тим, деякі зміни носять позитивний характер: збільшення терміну подання податкової декларації з податку на прибуток підприємств (до 1 червня); можливе зменшення кількості позапланових податкових перевірок за деякими підставами.

Закон України «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо удосконалення податкового контролю за трансфертним ціноутворенням» від 28 грудня 2014 року № 72-VIII

Коментар: Законом України внесено зміни до Податкового кодексу щодо запобігання ухиленню від оподаткування в процесі трансфертного ціноутворення

Основні зміни	Позитивні наслідки	Ризики (недоліки)
Для кваліфікації особи як пов'язаної в пп. 14.1.159 змінено та диференційовано відповідні критерії: - критерії поділено окремо для юридичних осіб, спільні для юридичних та фізичних осіб, для фізичних осіб – чоловік (дружина), батьки, діти (повнолітні/	– диференціація критеріїв в залежності від особи	– неповний перелік осіб, які знаходяться в родинних зв'язках (наприклад, дідуся, бабусі та онуки); Різний склад критеріїв для другої та третьої груп пов'язаних осіб

Основні зміни	Позитивні наслідки	Ризики (недоліки)
<p>неповнолітні), повнорідні та неповнорідні брати і сестри, опікун, піклувальник, дитина, над якою встановлено опіку чи піклування;</p> <p>- додано критерій: суми кредитів та поворотної фінансової допомоги перевищують суму власного капіталу більше ніж у 3,5 раза (для фінансових установ та компаній, що провадять виключно лізингову діяльність)</p>		
<p>Виключено термін «трансфертне ціноутворення», визначення якого було наведене в пп. 14.1.251</p>		<p>– не визначено базове поняття, згідно якого здійснюється процедура податкового контролю</p>
<p>Розширення прав контролюючих органів щодо визнання осіб пов'язаними через судові органи (пп. 20.1.40¹)</p>	<p>– прийняття неупередженого рішення третьою стороною</p>	<p>– незрозуміло яким судом буде встановлено це рішення та процедура оскарження</p>
<p>Посилання в пп. 39.1. на принцип «витягнутої руки», на підставі якого визначається обсяг оподаткованого прибутку</p>		<p>– сам принцип не визначений, а його застосування ускладнює розуміння податкового законодавства</p>
<p>В пп. 39.2.1.6 та 39.2.1.7 наведено перелік неконтрольованих та контрольованих операцій. При цьому зменшено граничну межу для визнання операції контрольованою:</p>	<p>– наявність розмежування операцій, що здійснюються суб'єктами господарювання</p>	<p>– збільшення кількості контрольованих операцій та відповідно часу за контролем над ними</p>

Основні зміни	Позитивні наслідки	Ризики (недоліки)
з 50 млн грн до 1 млн грн, а загальний обсяг оподаткованого податком на прибуток доходу перевищує 20 млн. грн.		
<p>Диференціація строків подання звіту про контрольовані операції (пп. 39.4.2.) в залежності від обсягів таких операцій:</p> <ul style="list-style-type: none"> - на суму до 5 млн. грн. – звіт подається разом із декларацією з податку на прибуток підприємств; - на суму вище 5 млн. грн. – звіт подається до 1 травня року, наступного за звітним (податковим) роком 	<p>– створення двох кластерів суб'єктів контролю дещо спростить процедуру податкового контролю в часі</p>	<p>- не зрозуміло, чим обґрунтований розмір граничної суми операції;</p> <p>- не передбачений механізм індексації цього показника</p>
До підстав для перевірки контрольованих операцій (пп. 39.5.2.1.) додано підпункт «Г»: отримання документально підтвердженої інформації та даних, що свідчать про невідповідність умов контрольованої операції принципу «витягнутої руки»		<p>– збільшення кількості підстав для перевірки контрольованих операцій</p> <p>– незрозуміло від кого може бути отримана інформація про порушення принципу «витягнутої руки» і чи є право у платника податків довести зворотне</p>
Збільшено термін проведення перевірки контрольованої операції (пп. 39.5.2.8) з шести місяців до 18 місяців. При цьому Кожні шість місяців		<p>– збільшення в три рази терміну невизначеності для платника податків щодо проведеної операції та</p>

Основні зміни	Позитивні наслідки	Ризики (недоліки)
<p>проведення перевірки контрольованих операцій контролюючий орган подає платнику податків інформацію про поточний стан проведення перевірки. Також перевірка може бути подовжена на 12 місяців (у випадку отримання інформації від іноземних держав)</p>		<p>можливі штрафні санкції та пеня через півтори роки – незрозуміло, що робити з інформацією отриманою від контролюючих органів після шостого та 12 місяця перевірки</p>
<p>Збільшення терміну розгляду заперечень до акту перевірки контрольованих операцій з 10 робочих днів до 30 робочих днів (пп. 39.5.2.20)</p>	<p>– більше часу для платників податків довести свою точку зору до контролюючих органів щодо контрольованої операції</p>	<p>- збільшення періоду невизначеності для платника</p>
<p>Змінено редакцію пп. 78.1.2. ПКУ: «платником податків не подано в установленій законом строк податкову декларацію, розрахунки, звіт про контрольовані операції або документацію з трансфертного ціноутворення, якщо їх подання передбачено законом»</p>	<p>– поєднано дві підстави для проведення позапланових перевірок, які раніше наводилися в різних підпунктах статті 78</p>	
<p>Пп. 78.1.14., 78.1.15., 78.1.16 ПКУ наведено в новій редакції з врахуванням принципу «витягнутої руки»</p>	<p>– приведення норм Податкового кодексу у відповідність одна до одної</p>	<p>– майже однакові підстави для проведення позапланових перевірок в пп. 78.1.15 та пп. 78.1.2. ПКУ</p>
<p>Пункт 21 підрозділу 10 “Інші перехідні положення” розділу XX “Перехідні положення” ПКУ: “Тимчасово, до 1 січня 2017 р., для</p>		<p>– обмеження щодо застосування інших методів визначення ціни у контрольованих операціях з</p>

Основні зміни	Позитивні наслідки	Ризики (недоліки)
<p>для контрольованих операцій з імпорту/експорту товарів за кодами 1001–1008, 1501–1522, 2601–2621, 2701–2716, 2801–2853, 2901–2942, 7201–7229, 7301–7326 згідно з УКТЗЕД з особами, зазначеними у підпункті 39.2.1.2 підпункту 39.2.1 пункту 39.2 статті 39, встановлення відповідності умов контрольованої операції принципу “витягнутої руки” з метою оподаткування доходів (прибутку, виручки) платників податків, що є сторонами контрольованої операції, здійснюється за методом порівняльної неконтрольованої ціни</p>		<p>імпорту та експорту окремих груп товарів</p>

Запропоновані зміни в цілому мають певні позитивні моменти та недоліки.

Позитивом є: диференціація критеріїв для визначення пов'язаної особи; чітке розмежування операцій на контрольовані та неконтрольовані; збільшення часу на розгляд заперечень до акту перевірки; диференціація строків подання звіту про контрольовані операції.

Недоліками внесених в Податковий кодекс змін є: скасування визначення поняття «трансфертне ціноутворення»; застосування не визначеного сленгового терміну (принцип «витягнутої руки»); зменшення граничної межі контрольованої операції (до 1 млн. грн.); збільшення підстав та тривалості податкових перевірок контрольованих операцій; обмеження щодо застосування різних методів визначення ціни у контрольованих операціях.

Наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження Типового порядку організації роботи та взаємодії між структурними підрозділами органів Державної фіскальної служби при розгляді запитів на отримання публічної інформації» від 20 листопада 2014 року № 1154

Коментар: Наказом внесено зміни до попереднього порядку від 28 квітня 2012 року № 511.

Основні зміни стосуються заміни виду контролюючого органу по тексту наказу: з Державної податкової служби України на Державну фіскальну службу України.

Також в новому порядку відмінено норму щодо зобов'язань запитувача відшкодувати фактичні витрати та копіювання та друк, якщо кількість копій документів для відповіді на запит платника податків перевищує 10 сторінок.

Видання цього наказу покликано вимогами часу, у зв'язку зі зміною центрального органу виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну податкову і митну політику.

Наказ Державної фіскальної служби України «Про службові посвідчення працівників органів Державної фіскальної служби» від 23 жовтня 2014 року № 207

Коментар: Наказом затверджено нову інструкцію щодо порядку зберігання, видачі і знищення службових посвідчень працівників органів Державної фіскальної служби України.

Основні зміни стосуються заміни виду контролюючого органу по тексту наказу: з Міністерства доходів і зборів України на Державну фіскальну службу України. Також ці зміни торкнулися форми посвідчення працівників Державної фіскальної служби.

Видання цього наказу означає витрачання додаткових коштів бюджету на друкування нових посвідчень органів Державної фіскальної служби України.

2. ОКРЕМІ ПОДАТКИ, ЗБОРИ І ПЛАТЕЖІ

2.1. Податок на прибуток підприємств

Закон України від 28 грудня 2014 року № 71–VIII «Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких законодавчих актів України щодо податкової реформи» (набув чинності 1 січня 2015 р.; Опубліковано в Голосі України 30 грудня 2014 р.)

Коментар: При черговому реформуванні податкової системи принципів змін зазнав порядок розрахунку податку на прибуток.

Найбільш суттєві зміни стосуються об'єкту оподаткування та регулюючої функції цього податку (у частині надання пільг для окремих категорій платників податку).

Об'єкт оподаткування		Позитивні наслідки	Ризики (недоліки)
Редакція до 31 грудня 2014 р.	Редакція з 1 січня 2015 р.		
прибуток із джерелом походження з України та за її межами, який визначається шляхом зменшення суми доходів звітного періоду ... на собівартість реалізованих товарів, виконаних робіт, наданих послуг та суму інших витрат звітного податкового періоду ... з урахуванням правил, встановлених статтею 153 цього Кодексу; дохід (прибуток) нерезидента, що підлягає оподаткуванню, з джерелом походження з України.	прибуток із джерелом походження з України та за її межами, який визначається шляхом коригування (збільшення або зменшення) фінансового результату до оподаткування (прибутку або збитку), визначеного у фінансовій звітності підприємства відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності, на різниці, які виникають відповідно до положень цього розділу. дохід за договорами страхування; дохід (прибуток) нерезидента, що підлягає оподаткуванню, з джерелом походження з України; дохід операторів, отриманий від діяльності з випуску та проведення лотерей, азартних ігор з використанням гральних автоматів; дохід операторів, отриманий від букмекерської діяльності, азартних ігор (у тому числі казино), крім доходу, отриманого від азартних ігор з використанням гральних автоматів, зменшеного на суму виплачених виплат гравцю	Суттєве спрощення податкового обліку; його зближення з бухгалтерським обліком	Зменшення прибутку, що підлягає оподаткуванню, внаслідок скасування обмежень щодо формування собівартості реалізованих товарів (робіт, послуг), внаслідок чого радикально зменшуються можливості використання цього податку для регулювання

Для платників податків об'єкт оподаткування з 2015 р. ототожнюється з фінансовим результатом, визначеним за правилами бухгалтерського обліку. У зв'язку з цим відмінено визначення цілої низки термінів (активи, витрати, доходи, податкові різниці, собівартість реалізованих товарів тощо).

Внаслідок зближення правил бухгалтерського і податкового обліку суттєво скорочено, але повністю не відмінено таке поняття, як податкова різниця. Платники податків у яких річний дохід перевищує 20 млн грн зобов'язані, а інші платники податку – мають право корегувати фінансовий результат на обмежений перелік податкових різниць (що виникають при нарахуванні амортизації необоротних активів, формуванні резервів (забезпечень), здійсненні фінансових операцій).

Зближення правил податкового і бухгалтерського обліку проявляється і в тому, що в новій редакції розділу, присвяченого оподаткуванню прибутку, виключені правила визначення витрат подвійного призначення, суттєво скорочено перелік податкових різниць.

Послаблення регулюючої (і, відповідно, посилення фіскальної) функції податку проявляється в суттєвому скороченні переліку видів діяльності та операцій, для яких раніше були встановлені особливості в оподаткуванні, а також в скасуванні більшості пільг, що були передбачені в раніше діючій редакції. Зокрема, скасовується звільнення від оподаткування прибутку, отриманого від продажу продуктів дитячого харчування, прибутку дошкільних та загальноосвітніх навчальних закладів, частини прибутку підприємств паливно-енергетичного комплексу тощо. Скасовано особливості оподаткування прибутку, отриманого у зв'язку із впровадженням енергоефективних технологій.

Таким чином, введення нових правил оподаткування прибутку, з одного боку – полегшує ведення податкового обліку платниками податків, але з іншого – призведе до фіскалізації цього податку, втрати його регулюючого потенціалу та посилення контролю за внутрішньогосподарською діяльністю платників податків.

2.2. Податок на доходи фізичних осіб

Закон України «Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких законодавчих актів України щодо податкової реформи» від 28.12.2014 № 71-VIII (Голос України (газета ВРУ – спецвипуск), 31.12.2014, №253(6003)) **(набув чинності 1 січня 2015 р.)**

Коментар: Законом введено зміни до окремих положень Податкового кодексу України, що регламентують формування об'єкта та бази оподаткування, а саме:

Попередня редакція	Нова редакція	Позитивні наслідки	Ризики (недоліки)
<p>До загального місячного (річного) оподатковуваного доходу платника податку включаються:</p> <p>164.2.8. дохід у вигляді процентів (крім визначених у підпунктах 165.1.2 та 165.1.41 пункту 165.1 статті 165 цього Кодексу), дивідендів (крім визначених у підпункті 165.1.18 пункту 165.1 статті 165 цього Кодексу), доходи у вигляді виграшів, призів (крім виграшів та призів у державну грошову лотерею в розмірах, передбачених у підпункті 165.1.46 пункту 165.1 статті 165 цього Кодексу)</p>	<p>До загального місячного (річного) оподатковуваного доходу платника податку включаються:</p> <p>164.2.8. пасивні доходи (крім зазначених у підпункті 165.1.41 пункту 165.1 статті 165 цього Кодексу), доходи у вигляді виграшів, призів</p>	<p>- збільшення доходів фізичних осіб, які підлягають оподаткуванню, сприятиме збільшенню надходжень до місцевих бюджетів та реалізації принципу справедливості в оподаткуванні</p>	<p>збільшення доходів фізичних осіб, які підлягають оподаткуванню може призвести до приховування таких доходів</p>
<p>164.2.16. сума пенсійних внесків у межах недержавного пенсійного забезпечення відповідно до закону, страхових платежів (страхових внесків,</p>	<p>164.2.16. сума пенсійних внесків у межах недержавного пенсійного забезпечення відповідно до закону,</p>		<p>Певне розширення бази оподаткування</p>

Попередня редакція	Нова редакція	Позитивні наслідки	Ризики (недоліки)
страхових премій), внесків на пенсійні вклади, внесків до фонду банківського управління, сплачена будь-якою особою - резидентом за платника податку чи на його користь ...	страхових платежів (страхових внесків, страхових премій), у тому числі, за договорами добровільного медичного страхування та за договором страхування додаткової пенсії , внесків на пенсійні вклади, внесків до фонду банківського управління, сплачена будь-якою особою - резидентом за платника податку чи на його користь...		Зменшує зацікавленість у добровільному медичному та пенсійному страхуванні

Попередня редакція	Нова редакція	Позитивні наслідки	Ризики (недоліки)
<p>164.2.17. дохід, отриманий платником податку як додаткове благо (крім випадків, передбачених статтею 165 цього Кодексу) у вигляді:</p> <p>...</p> <p>б) вартості майна та харчування, безоплатно отриманого платником податку, крім випадків, визначених цим Кодексом для оподаткування прибутку підприємств.</p> <p>Додатково до винятків, передбачених підпунктом "а" цього підпункту, не вважаються додатковим благом платника податку доходи, одержані у формі та розмірах, що підлягають включенню роботодавцем до собівартості реалізованих товарів, виконаних робіт, наданих послуг згідно із розділом III цього Кодексу ...</p>	<p>в абзаці другому підпункту «б» слова та цифри «згідно із розділом III цього Кодексу» виключити;</p>	<p>Спрощення податкового законодавства за рахунок скасування перехресних посилань на норми, що регулюють справляння різних податків</p>	

Попередня редакція	Нова редакція	Позитивні наслідки	Ризики (недоліки)
<p>д) суми боргу платника податку, анульованого (прощеного) кредитором за його самостійним рішенням, не пов'язаним з процедурою банкрутства, до закінчення строку позовної давності. Якщо кредитор повідомляє платника податку-боржника рекомендованим листом з повідомленням про вручення або шляхом укладення відповідного договору, або шляхом надання повідомлення боржнику під підписом особисто про анулювання (прощеного) боргу та включає суму анульованого (прощеного) боргу до податкового розрахунку суми доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податку, за підсумками звітного періоду, у якому такий борг було анульовано (прощеного), такий боржник самостійно сплачує податок з таких доходів та відображає їх у річній податковій декларації;</p>	<p>д) основної суми боргу (кредиту) платника податку, прощеного (анульованого) кредитором за його самостійним рішенням, не пов'язаним з процедурою банкрутства, до закінчення строку позовної давності, у разі якщо його сума перевищує 50 відсотків однієї мінімальної заробітної плати (у розрахунку на рік), встановленої на 1 січня звітного податкового року. Кредитор зобов'язаний повідомити платника податку – боржника шляхом направлення рекомендованого листа з повідомленням про вручення або шляхом укладення відповідного договору, або надання повідомлення боржнику під підписом особисто про прощення (анулювання) боргу та включити суму прощеного (анульованого) боргу до податкового розрахунку суми доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податку, за підсумками звітного періоду, у якому такий борг було прощено. Боржник самостійно сплачує податок з таких доходів та відображає їх у річній податковій декларації. У разі неповідомлення кредитором боржника про прощення (анулювання) боргу у порядку, визначеному цим підпунктом, такий кредитор зобов'язаний виконати всі обов'язки податкового агента щодо доходів, визначених цим підпунктом суму прощеного</p>	<p>- спрощення полаткового рахівництва за рахунок «відсікання» незначних сум доходів</p>	<p>- відсутні умови і строки відправки та отримання повідомлення від кредитора, а також можливість укладення відповідного договору</p>

Попередня редакція	Нова редакція	Позитивні наслідки	Ризики (недоліки)
	(анульованого) боргу до податкового розрахунку суми доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податку, за підсумками звітного періоду, у якому такий борг було прощено. Боржник самостійно сплачує податок з таких доходів та відображає їх у річній податковій декларації. У разі неповідомлення кредитором боржника про прощення (анулювання) боргу у порядку, визначеному цим підпунктом, такий кредитор зобов'язаний виконати всі обов'язки податкового агента щодо доходів, визначених цим підпунктом		
164.2.19. суми пенсій (включаючи суму їх індексації, нараховану відповідно до закону) або щомісячного довічного грошового утримання, отримуваних платником податку з Пенсійного фонду України чи бюджету згідно із законом, якщо їх розмір перевищує десять тисяч гривень на місяць , - у частині такого перевищення, а також пенсій з іноземних джерел, якщо згідно з міжнародними договорами, згода на обов'язковість яких надана Верховною Радою України, такі пенсії підлягають оподаткуванню чи не оподатковуються в	164.2.19. суми пенсій (включаючи суму їх індексації, нараховану відповідно до закону) або щомісячного довічного грошового утримання, отримуваних платником податку з Пенсійного фонду України чи бюджету згідно із законом, якщо їх розмір перевищує три розміри мінімальної заробітної плати (у розрахунку на місяць), встановленої на 1 січня звітного податкового року , - у частині такого перевищення, а також пенсій з іноземних джерел, якщо згідно з міжнародними договорами, згода на обов'язковість яких надана Верховною Радою України, такі пенсії	збільшення доходів фізичних осіб, які підлягають оподаткуванню, сприятиме збільшенню надходжень до бюджетів країни	Майже триразове зменшення порога оподаткування пенсій матиме негативні соціальні наслідки

Попередня редакція	Нова редакція	Позитивні наслідки	Ризики (недоліки)
країні їх виплати	підлягають оподаткуванню чи не оподатковуються в країні їх виплати		

Коментар: Законом введено зміни до окремих положень Податкового кодексу України, щодо перліку доходів, які не включаються до загального місячного (річного) оподатковуваного доходу платника податку, а саме:

Попередня редакція	Нова редакція	Позитивні наслідки	Ризики (недоліки)
До загального місячного (річного) оподатковуваного доходу платника податку не включаються такі доходи: 165.1.46. сума коштів, отриманих як виграш, приз у державну грошову лотерею в розмірі, що не перевищує 50 мінімальних заробітних плат, розмір якої встановлюється законом	До загального місячного (річного) оподатковуваного доходу платника податку не включаються такі доходи: 165.1.46 - виключено	Вирівнювання умов оподаткування для всіх видів лотерей	Зменшення доходу осіб, що будуть грати у державну грошову лотерею
підпункт 165.1.55 відсутній	доповнити підпункт 165.1.55 основна сума боргу (кредиту) платника податку, прощеного (анульованого) кредитором за його самостійним рішенням, не пов'язаним з процедурою банкрутства, до закінчення строку позовної давності у сумі, що не перевищує 50 відсотків однієї мінімальної заробітної плати (у розрахунку на рік), встановленої на 1 січня звітного податкового року	Для платників податків – зменшення розміру доходу, що підлягає оподаткуванню	

Коментар: Законом введено зміни до окремих положень Податкового кодексу України, що регламентують застосування ставок податку на доходи фізичних осіб, а саме:

Попередня редакція	Нова редакція	Позитивні наслідки	Ризики (недоліки)
<p>167.1. Ставка податку становить 15 відсотків бази оподаткування щодо доходів, нарахованих (виплачених, наданих) (крім випадків, визначених у пунктах 167.2-167.5 цієї статті), у тому числі, але не виключно у формі заробітної плати, інших заохочувальних та компенсаційних виплат або інших виплат і винагород, які нараховуються (виплачуються, надаються) платнику у зв'язку з трудовими відносинами та цивільно-правовими договорами; виграшу в державну та недержавну грошову лотерею, виграш гравця (учасника), отриманий від організатора азартної гри.</p> <p>Ставка податку, визначена абзацом першим цього пункту, застосовується до доходів у вигляді: процентів, нарахованих на суму поточного або вкладного (депозитного) банківського рахунку; процентного або дисконтного доходу заощадними (депозитними) сертифікатами;</p>	<p>167.1. Ставка податку становить 15 відсотків бази оподаткування щодо доходів, нарахованих (виплачених, наданих) (крім випадків, визначених у пунктах 167.2-167.6 цієї статті) у тому числі, але не виключно у формі заробітної плати, інших заохочувальних та компенсаційних виплат або інших виплат і винагород, які нараховуються (виплачуються, надаються) платнику у зв'язку з трудовими відносинами та цивільно-правовими договорами, якщо база оподаткування для місячного оподаткованого доходу не перевищує десятикратний розмір мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 1 січня звітного податкового року (далі у цьому пункті мінімальна заробітна плата).</p>	<p>- збільшення ставки податку на доходи фізичних осіб, що перевищують десятикратний розмір мінімальної заробітної плати, сприятиме збільшенню надходжень до бюджетів країни</p>	

Попередня редакція	Нова редакція	Позитивні наслідки	Ризики (недоліки)
<p>процентів на вклад (депозит) члена кредитної спілки у кредитній спілці;</p> <p>плати (відсотка), що розподіляється на пайові членські внески членів кредитної спілки;</p> <p>доходу, який виплачується компанією, що управляє активами інституту спільного інвестування, на розміщені активи відповідно до закону;</p> <p>доходу за іпотечними цінними паперами (іпотечними облігаціями та сертифікатами) відповідно до закону;</p> <p>доходу у вигляді відсотків (дисконту), отриманого власником облігацій від їх емітента відповідно до закону;</p> <p>доходу за сертифікатом фонду операцій з нерухомістю.</p> <p>Якщо база оподаткування, яка визначена з урахуванням норм пункту 164.6 статті 164 цього розділу щодо доходів, зазначених в абзаці першому цього пункту, в календарному місяці перевищує десятикратний розмір мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 1 січня звітного податкового року, до суми такого перевищення застосовується ставка 17 відсотків.</p> <p>Платники податку, які подають податкові декларації за податковий (звітний) рік згідно із статтями 177 і 178 цього розділу, застосовують</p>	<p>Якщо база оподаткування, яка визначена з урахуванням норм пункту 164.6 статті 164 цього розділу щодо доходів, зазначених в абзаці першому цього пункту, в календарному місяці перевищує десятикратний розмір мінімальної заробітної плати, до суми такого перевищення застосовується ставка 20 відсотків.</p> <p>Платники податку, які подають податкові декларації за податковий (звітний) рік згідно із статтями 177 і 178 цього розділу, застосовують ставку 20 відсотків до частини середньомісячного річного оподаткованого доходу, що перевищує десятикратний розмір мінімальної заробітної плати. Розмір середньомісячного річного оподаткованого доходу розраховується як сума загальних місячних оподаткованих доходів, зазначених в абзаці першому цього пункту, поділена на кількість календарних місяців, протягом яких платником податку було одержано такі доходи у податковому (звітному) році, за який здійснюється декларування.</p>		

Попередня редакція	Нова редакція	Позитивні наслідки	Ризики (недоліки)
<p>ставку податку 17 відсотків до частини середньомісячного річного оподаткованого доходу, що перевищує десятикратний розмір мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 1 січня податкового (звітного) року...</p>	<p>Встановлені в абзацах першому - сьомому цього пункту ставки податків не застосовуються до доходів, визначених у пунктах 167.2-167.6 цієї статті</p>		
<p>167.3. Ставка податку становить подвійний розмір ставки, визначеної абзацом першим пункту 167.1 цієї статті, бази оподаткування щодо доходів, нарахованих як виграш чи приз (крім виграшу у державній та недержавній грошовій лотереї та виграшу гравця (учасника), отриманого від організатора азартної гри) на користь резидентів або нерезидентів.</p> <p>...</p>	<p>167.3. Ставка податку становить подвійний розмір ставки, визначеної абзацом першим пункту 167.1 цієї статті, бази оподаткування щодо доходів, нарахованих як виграш чи приз (крім виграшів, призів у лотерею) на користь резидентів або нерезидентів.</p> <p>...</p>	<p>Легалізація грального бізнесу та оподаткування доходів від його здійснення сприятиме збільшенню податкових надходжень</p>	
<p>167.4. Ставка податку становить 10 відсотків бази оподаткування щодо доходу у формі заробітної плати, визначеного згідно із пунктом 164.6 статті 164 цього Кодексу, шахтарів - працівників, які видобувають вугілля...</p>	<p>пункт 167.4 виключити;</p>	<p>Скасування галузевих пільг сприятиме дотриманню принципу рівності в оподаткуванні</p>	

Попередня редакція	Нова редакція	Позитивні наслідки	Ризики (недоліки)
<p>167.5. Ставка податку може становити інший розмір, визначений відповідними нормами цього розділу</p>	<p>167.5. Ставки податку на пасивні доходи до бази оподаткування встановлюються у таких розмірах:</p> <p>167.5.1. 20 відсотків – для пасивних доходів, у тому числі нарахованих у вигляді дивідендів по акціях та/або інвестиційних сертифікатах, що виплачуються інститутами спільного інвестування (крім зазначених у підпункті 167.5.2 цього пункту);</p> <p>167.5.2. 5 відсотків – для доходів у вигляді дивідендів по акціях та корпоративних правах, нарахованих резидентами – платниками податку на прибуток підприємств (крім доходів у вигляді дивідендів по акціях, інвестиційних сертифікатах, які виплачуються інститутами спільного інвестування);</p> <p>167.5.3. у цьому розділі термін «пасивні доходи» означає такі доходи: (див. рисунок);</p> <p>доповнити пунктом 167.6 такого змісту:</p> <p>167.6. Ставка податку може становити інший розмір</p>	<p>Диференціація ставок оподаткування пасивних доходів сприятиме стимулюванню інвестицій фізичних осіб в реальний сектор економіки</p>	<p>Зменшення прибутковості розміщення грошових коштів на депозитах несе в собі ризик відтоку вкладів та дестабілізації банківської системи</p>

Коментар: введення ставок на пасивні доходи фізичних осіб визвало необхідність навести складові поняття «пасивні доходи», що й здійснено в підпункті 167.5.3 Податкового кодексу України, а саме:

Термін «пасивні доходи» означає такі доходи:

- проценти на поточний або депозитний (вкладний) банківський рахунок
- проценти на вклад (депозит) у кредитних спілках
- інші проценти (у тому числі дисконтні доходи)
- процентний або дисконтний дохід за іменним ощадним (депозитним) сертифікатом
- плата (відсотки), що розподіляється відповідно до пайових членських внесків членів кредитної спілки
- дохід, який виплачується компанією, що управляє активами інституту спільного інвестування, на розміщені активи відповідно до закону, включаючи дохід, що виплачується (нараховується) емітентом у результаті викупу (погашення) цінних паперів інституту спільного інвестування, який визначається як різниця між сумою, отриманою від викупу, та сумою коштів або вартістю майна, сплаченою платником податку продавцю (у тому числі емітенту) у зв'язку з придбанням таких цінних паперів, як компенсація їх вартості
- дохід за іпотечними цінними паперами (іпотечними облігаціями та сертифікатами) відповідно до закону
- відсотки (дисконт), отриманий власником облігації від їх емітента відповідно до закону
- дохід за сертифікатом фонду операцій з нерухомістю та дохід, отриманий платником податку у результаті викупу (погашення) управителем сертифікатів фонду операцій з нерухомістю в порядку, визначеному в проспекті емісії сертифікатів
- інвестиційний прибуток, включаючи прибуток від операцій з облігаціями внутрішніх державних позик, у тому числі від зміни курсу іноземної валюти
- Роялті, дивіденди

Коментар: Законом введено зміни до окремих положень Податкового кодексу України, що регламентують справляння податку на доходи фізичних осіб податковими агентами, а саме:

Попередня редакція	Нова редакція	Позитивні наслідки	Ризики (недоліки)
170.1.4. Доходи, зазначені у підпунктах 170.1.1-170.1.3 цього пункту, оподатковуються податковим агентом під час їх виплати за їх рахунок	170.1.4. Доходи, зазначені у підпунктах 170.1.1-170.1.3 цього пункту, оподатковуються податковим агентом під час їх виплати за їх нарахування (виплати) за ставками, визначеними пунктом 167.1 статті 167 цього Кодексу	Виключена двоякість розуміння за чий рахунок сплачується податок;	Збільшення розміру ставки може призвести до зменшення реальних доходів
170.2.9. Податковим агентом платника податку, який здійснює операції з інвестиційними активами з використанням послуг професійного торговця цінними паперами, включаючи банк, є такий професійний торговець (крім операцій з цінними паперами, визначеними у підпункті 165.1.52 пункту 165.1 статті 165 цього Кодексу). Податковий агент під час кожного нарахування платнику інвестиційного прибутку нараховує (утримує) податок за ставками, визначеними пунктом 167.1 статті 167 цього Кодексу, та сплачує (перераховує) утриманий податок до	170.2.9. Податковим агентом платника податку, який здійснює операції з інвестиційними активами з використанням послуг професійного торговця цінними паперами, включаючи банк, є такий професійний торговець (крім операцій з цінними паперами, визначеними у підпункті 165.1.52 пункту 165.1 статті 165 цього Кодексу). Податковий агент під час кожного нарахування платнику інвестиційного прибутку нараховує (утримує) податок за ставкою, визначеною підпунктом 167.5.1 пункту 167.5 цього Кодексу, та сплачує (перераховує) утриманий податок до	Конкретизація застосування ставок при оподаткуванні доходу	

Попередня редакція	Нова редакція	Позитивні наслідки	Ризики (недоліки)
бюджету під час кожного нарахування такого доходу, що не звільняє платника податку від подання річної податкової декларації при отриманні ним доходу, зазначеного у цьому пункті	бюджету під час кожного нарахування такого доходу, що не звільняє платника податку від подання річної податкової декларації при отриманні ним доходу, зазначеного у цьому пункті		
170.3.1. Роялті оподатковуються за правилами, встановленими для оподаткування дивідендів, за ставками, визначеними пунктом 167.1 статті 167 цього Кодексу	170.3.1. Роялті оподатковуються за правилами, встановленими для оподаткування дивідендів, за ставкою, визначеною підпунктом 167.5.1 пункту 167.5 цього Кодексу	Конкретизація застосування ставок при оподаткуванні доходу	
170.4.3. Оподаткування процентів та дисконтних доходів, нарахованих на користь фізичних осіб з будь-яких інших доходів, ніж ті, що зазначені у підпункті 170.4.1 цього пункту, здійснюється у загальному порядку, встановленому цим Кодексом для доходів, що остаточно	170.4.3. Оподаткування процентів та дисконтних доходів, нарахованих на користь фізичних осіб з будь-яких інших доходів, ніж ті, що зазначені у підпункті 170.4.1 цього пункту, здійснюється у загальному порядку, встановленому цим Кодексом для доходів, що остаточно	Конкретизація застосування ставок при оподаткуванні доходу	
170.5.4. Доходи, зазначені в цьому пункті, остаточно оподатковуються податковим агентом під час їх нарахування платнику податку за ставкою, визначеною у пункті 167.2 статті 167 цього Кодексу	170.5.4. Доходи, зазначені в цьому пункті, остаточно оподатковуються податковим агентом під час їх нарахування платнику податку за ставкою, визначеною підпунктами 167.5.1 та 167.5.2 пункту 167.5 цього Кодексу	Конкретизація застосування ставок при оподаткуванні доходу	

Коментар: Законом уточнено порядок оподаткування доходів у вигляді вигравів і призів.

Попередня редакція	Нова редакція	Позитивні наслідки	Ризики (недоліки)
<p>170.6. Оподаткування виграшів та призів.</p> <p>170.6.1. Податковим агентом платника податку під час нарахування (надання) на його користь доходу у вигляді призіву (виграшів) у лотерею чи в розіграші, призів та виграшів у грошовій формі, одержаних за перемогу та/або участь в аматорських спортивних змаганнях, у тому числі у більярдному спорті, є особа, яка здійснює таке нарахування (виплату).</p>	<p>170.6. Оподаткування виграшів та призів.</p> <p>170.6.1. Податковим агентом платника податку під час нарахування (виплати, надання) на його користь доходу у вигляді виграшів (призів) у лотерею чи в інші розіграші, у букмекерському парі, у парі тоталізатора, призів та виграшів у грошовій формі, одержаних за перемогу та/або участь в аматорських спортивних змаганнях, у тому числі у більярдному спорті, є особа, яка здійснює таке нарахування (виплату).</p>	<p>Виключена двоякість розуміння хто виступає податковим агентом та за чий рахунок сплачується податок;</p>	<p>Збільшення розміру ставки підвищує ризик приховування доходів</p>
<p>170.6.2. Під час нарахування (виплати) доходів у вигляді виграшів у лотерею або в інших розіграшах, які передбачають попереднє придбання платником податку права на участь у таких лотереях чи розіграшах, не беруться до уваги витрати платника податку у зв'язку з отриманням такого доходу.</p> <p>Доходи, зазначені у цьому пункті, остаточно оподатковуються під час їх виплати за їх рахунок.</p>	<p>170.6.2. Податковим агентом – оператором лотереї у строки, визначені цим Кодексом для місячного податкового періоду, до бюджету сплачується (перераховується) загальна сума податку, нарахованого за ставкою, визначеною абзацом першим пункту 167.1 статті 167 цього Кодексу, із загальної суми виграшів (призів), виплачених за податковий (звітний) місяць гравцям у лотерею.</p> <p>Податкові агенти - оператори лотереї у податковому розрахунку, подання якого передбачено підпунктом «б» пункту 176.2 статті 176 цього Кодексу, відображають загальну суму нарахованих (виплачених) у звітному</p>		

Попередня редакція	Нова редакція	Позитивні наслідки	Ризики (недоліки)
170.6.3 (підпункт відсутній)	<p>податковому періоді доходів у вигляді виграшів (призів) та загальну суму утриманого з них податку. При цьому у податковому розрахунку не зазначається інформація про суми окремого виграшу, суми нарахованого на нього податку, а також відомості про фізичну особу – платника податку, яка одержала дохід у вигляді виграшу (призу).</p> <p>170.6.3. Оподаткування доходів у вигляді виграшів та призів, інших, ніж виграш (приз) у лотерею, здійснюється у загальному порядку, встановленому цим Кодексом для доходів, що остаточно оподатковуються під час їх нарахування, за ставкою, визначеною в абзаці першому пункту 167.1 статті 167 цього Кодексу.</p>	<p>Диференціація оподаткування для різних видів доходів у вигляді призів та виграшів сприятиме розширенню бази оподаткування та реалізації принципу справедливості</p>	
170.6.4 (підпункт відсутній)	<p>170.6.4. Під час нарахування (виплати) доходів у вигляді виграшів у лотерею або в інших розіграшах, які передбачають попереднє придбання платником податку права на участь у таких лотереях чи розіграшах, не беруться до уваги витрати платника податку у зв'язку з отриманням такого доходу.</p>		
170.6.5 (підпункт відсутній)	<p>170.6.5. Доходи, зазначені у цьому пункті, остаточно оподатковуються під час їх виплати за їх рахунок</p>		

Попередня редакція	Нова редакція	Позитивні наслідки	Ризики (недоліки)
<p>170.9.1. Податковим агентом платника податку під час оподаткування суми, виданої платнику податку під звіт та не повернутої ним протягом встановленого підпунктом 170.9.2 цього пункту строку, є особа, що видала таку суму, а саме:</p> <p>а) на відрядження – у сумі, що перевищує суму витрат платника податку на таке відрядження, розрахованій згідно з розділом III з цього Кодексу;</p> <p>б) під звіт для виконання окремих цивільно-правових дій від імені та за рахунок особи, що їх видала, – у сумі, що перевищує суму фактичних витрат платника податку на виконання таких дій. Для цілей цього пункту до суми перевищення не включаються та не оподатковуються документально підтвержені витрати, здійснені за рахунок готівкових чи безготівкових коштів, наданих платнику податку під звіт роботодавцем на організацію та проведення прийомів, презентацій, свят, розваг та відпочинку, придбання та розповсюдження подарунків, в межах</p>	<p>а) на відрядження – у сумі, що перевищує суму витрат платника податку на таке відрядження, розрахованій згідно із цим підпунктом.</p> <p>Не є доходом платника податку – фізичної особи, яка перебуває у трудових відносинах із своїм роботодавцем або є членом керівних органів підприємств, установ, організацій, сума відшкодованих йому у встановленому законодавством порядку витрат на відрядження в межах фактичних витрат, а саме...</p> <p>Включаються до оподаткованого доходу вартість алкогольних напоїв і тютюнових виробів, суми «чайових», за винятком випадків, коли суми таких «чайових» включаються до рахунку згідно із законами країни перебування, а також плата за видовищні заходи...</p> <p>Суми та склад витрат на відрядження державних службовців, а також інших осіб, що</p>	<p>Конкретизація оподаткування витрат на відрядження</p>	<p>З внесенням змін порядок оподаткування витрат на відрядження в ПДФО та податку на прибуток підприємств кардинально різниться, що може спричинити бухгалтерські помилки</p>

Попередня редакція	Нова редакція	Позитивні наслідки	Ризики (недоліки)
<p>граничного розміру таких витрат, передбаченого у розділі III цього Кодексу, що здійснені таким платником та/або іншими особами з рекламними цілями.</p> <p>Сума податку, нарахована на суму такого перевищення, утримується особою, що видала такі кошти, за рахунок будь-якого оподаткованого доходу ...</p>	<p>направляються у відрядження підприємствами, установами та організаціями, які повністю або частково утримуються (фінансуються) за рахунок бюджетних коштів, визначаються Кабінетом Міністрів України.</p> <p>Сума добових для таких категорій фізичних осіб не може перевищувати суму, встановлену цим підпунктом...</p> <p>Будь-які витрати на відрядження не включаються до оподаткованого доходу платника податку за наявності документів, що підтверджують зв'язок такого відрядження з господарською діяльністю роботодавця/сторони, що відряджає, зокрема (але не виключно) таких: запрошень сторони, що приймає, діяльність якої збігається з діяльністю роботодавця/сторони, що відряджає; укладеного договору чи контракту; інших документів, які встановлюють або засвідчують бажання встановити цивільно-правові відносини; документів, що засвідчують участь відрядженої особи в переговорах, конференціях або симпозиумах, інших заходах, які проводяться за тематикою, що збігається з господарською діяльністю роботодавця/сторони, що відряджає.</p>		

Попередня редакція	Нова редакція	Позитивні наслідки	Ризики (недоліки)
	<p>Якщо згідно із законами країни відрядження або країн, територією яких здійснюється транзитний рух до країни відрядження, обов'язково необхідно здійснити страхування життя або здоров'я відрядженої особи чи її цивільної відповідальності (у разі використання транспортних засобів), то витрати на таке страхування не включаються до оподаткованого доходу платника податку. За запитом представника контролюючого органу роботодавець/сторона, що відряджає, забезпечує за власний рахунок переклад підтвердних документів, виданих іноземною мовою; в абзаці другому підпункту «б» слова і цифри «в межах граничного розміру таких витрат, передбаченого у розділі III цього Кодексу» замінити словами «у встановлених межах»</p>		
<p>170.11. Оподаткування іноземних доходів. 170.11.1. ... Суми доходу у вигляді дивідендів за іноземним джерелом нарахування або нараховані нерезидентами оподатковуються за ставкою, визначеною у пункті 167.2 статті 167 цього Кодексу.</p>	<p>170.11. Оподаткування іноземних доходів. 170.11.1. ... абзац другий підпункту 170.11.1 пункту 170.11 виключити</p>	<p>Підвищення ставок до іноземних доходів сприятиме збільшенню надходжень до бюджетів країни</p>	<p>Збільшення ставки може призвести до приховування доходів</p>

Попередня редакція	Нова редакція	Позитивні наслідки	Ризики (недоліки)
170.12.1. Податковим агентом платника податку при нарахуванні (виплаті) на його користь плати (відсотків), що розподіляється на пайові членські внески членів кредитної спілки, є кредитна спілка, що оподатковує такий дохід за ставкою, визначеною абзацом першим пункту 167.1 статті 167 цього Кодексу	170.12.1. Податковим агентом платника податку при нарахуванні (виплаті) на його користь плати (відсотків), що розподіляється на пайові членські внески членів кредитної спілки, є кредитна спілка, що оподатковує такий дохід за ставкою, визначеною підпунктом 167.5.1 пункту 167.5 цього Кодексу	Підвищення ставки призводить до збільшення доходів бюджетів України	Підвищення ставки може призвести до приховування доходів

Коментар: не є доходом платника податку – фізичної особи, яка перебуває у трудових відносинах із своїм роботодавцем або є членом керівних органів підприємств, установ, організацій, сума відшкодованих йому у встановленому законодавством порядку витрат на відрядження в межах фактичних витрат, а саме:

Не є доходом платника податку – фізичної особи сума відшкодованих йому витрат на відрядження в межах фактичних витрат, а саме:

на проїзд (у тому числі перевезення багажу, бронювання транспортних квитків) як до місця відрядження і назад, так і за місцем відрядження (у тому числі на орендованому транспорті)

оплату вартості проживання у готелях (мотелях), а також включених до таких рахунків витрат на харчування чи побутові послуги (прання, чищення, лагодження та прасування одягу, взуття чи білизни)

на найм інших жилих приміщень

оплату телефонних розмов

оформлення закордонних паспортів

дозволів на в'їзд (віз)

обов'язкове страхування

інші документально оформлені витрати, пов'язані з правилами в'їзду та перебування у місці відрядження, в тому числі будь-які збори і податки, що підлягають сплаті у зв'язку із здійсненням таких витрат

Коментар: такі витрати не є об'єктом оподаткування цим податком лише за наявності підтвердних документів, що засвідчують вартість цих витрат у вигляді транспортних квитків або транспортних рахунків (багажних квитанцій), у тому числі електронних квитків за наявності посадкового талона та документа про сплату за всіма видами транспорту, в тому числі чартерних рейсів, рахунків, отриманих із готелів (мотелів) або від інших осіб, що надають послуги з розміщення та проживання фізичної особи, в тому числі бронювання місць у місцях проживання, страхових полісів тощо.

Також не включаються до оподаткованого доходу витрати на відрядження, які не підтверджені документально, на харчування та фінансування інших власних потреб фізичної особи (добові витрати), понесені у зв'язку з таким відрядженням:

на території
України

не більш 0,2 розміру мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 1 січня податкового (звітного) року, в розрахунку за кожен календарний день такого відрядження

за кордоном
України

не вище 0,75 розміру мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 1 січня податкового (звітного) року, в розрахунку за кожен календарний день такого відрядження

Кабінетом Міністрів України окремо визначаються граничні норми добових для відрядження членів екіпажів суден/інших транспортних засобів або суми, що спрямовуються на харчування таких членів екіпажів замість добових, якщо такі судна (інші транспортні засоби):

Граничні
норми
добових для
відрядження
членів
екіпажів
суден/інших
транспортних
засобів

провадять комерційну, промислову, науково-пошукову чи риболовецьку діяльність за межами територіальних вод України

виконують міжнародні рейси для провадження навігаційної діяльності чи перевезення пасажирів або вантажів за плату за межами повітряного або митного кордону України

використовуються для проведення аварійно-рятувальних та пошуково-рятувальних робіт за межами митного кордону або територіальних вод України

Сума добових визначається в разі відрядження:

Сума
добових
визначає
ся в разі
відряджен
ня:

у межах України та країн, в'їзд громадян України на територію яких не потребує наявності візи (дозволу на в'їзд), – згідно з наказом про відрядження та відповідними первинними документами

до країн, в'їзд громадян України на територію яких здійснюється за наявності візи (дозволу на в'їзд), – згідно з наказом про відрядження та відмітками уповноваженої службової особи Державної прикордонної служби України в закордонному паспорті або документі, що його замінює

Коментар: за відсутності зазначених відповідних підтвердних документів, наказу або відміток уповноваженої службової особи Державної прикордонної служби України в паспорті або документі, що його замінює, сума добових включається до оподаткованого доходу платника податку.

Крім того, Законом доповнюються умови забезпечення виконання податкових зобов'язань, зокрема застосування податкових ставок та можливість повернення надмірно сплаченого податку:

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

Попередня редакція Закону

176.1. Платники податку зобов'язані:

...
є) ...
із зменшеної загальної суми оподатковуваних доходів сто двадцять розмірів мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 1 січня звітного податкового року, оподатковуються за ставкою у розмірі 15 відсотків, решта суми – за ставкою у розмірі 17 відсотків.
Нарахований податок із зменшеної загальної суми оподатковуваних доходів зменшується на суму податку, фактично нарахованого (утриманого) податковими агентами протягом податкового (звітного) року на доходи, зазначені в абзаці першому цього підпункту, які задекларовані платником податку. Позитивна різниця податку підлягає сплаті платником податку до відповідного бюджету в порядку, встановленому цим Кодексом

Нова редакція Закону

176.1. Платники податку зобов'язані:

...
є) ...
із зменшеної загальної суми оподатковуваних доходів 120 розмірів мінімальної заробітної плати оподатковуються за ставкою у розмірі 15 відсотків; решта суми, що перевищує 120 розмірів мінімальної заробітної плати, оподатковується за ставкою у розмірі 20 відсотків.
абзац шостий доповнити новим реченням такого змісту: «Від'ємна різниця податку підлягає поверненню платнику податку в порядку, встановленому цим Кодексом»

Позитивні наслідки

- зменшення податкового навантаження шляхом застосування ставки 15 відсотків до більшого доходу;
- конкретизація розрахунку податку щодо можливості його повернення платнику

Ризики (недоліки)

- немає конкретизації щодо повернення податку платникам

Коментар: Законом врегульовано оподаткування доходів, отриманих фізичною особою – підприємцем від провадження господарської діяльності, крім осіб, що обрали спрощену систему оподаткування, а саме:

Попередня редакція	Нова редакція	Позитивні наслідки	Ризики (недоліки)
<p>177.4. До переліку витрат, безпосередньо пов'язаних з отриманням доходів, належать документально підтвержені витрати, що включаються до витрат операційної діяльності згідно з розділом III цього Кодексу</p>	<p>177.4. До переліку витрат, безпосередньо пов'язаних з отриманням доходів, належать:</p> <p>177.4.1. витрати, до складу яких включається вартість сировини, матеріалів, товарів, що утворюють основу для виготовлення (продажу) продукції або товарів (надання робіт, послуг...;</p> <p>177.4.2. витрати на оплату праці фізичних осіб, що перебувають у трудових відносинах з таким платником податку ...;</p> <p>обов'язкові виплати, а також компенсація вартості послуг, які надаються працівникам ...;</p> <p>177.4.3. суми єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування ...;</p> <p>177.4.4. інші витрати, до складу яких включаються витрати, що пов'язані з веденням господарської діяльності...</p>	<p>Зменшення податкового навантаження шляхом застосування ставки 15 відсотків до більшого доходу</p> <p>Конкретизація розрахунку податку щодо можливості його повернення платнику</p>	<p>Амортизація?? ??</p>
<p>177.5.3. Остаточний розрахунок податку на доходи фізичних осіб за звітний податковий рік здійснюється платником самостійно згідно з даними, зазначеними в річній податковій декларації, з урахуванням сплаченого ним протягом року податку на доходи фізичних осіб та</p>	<p>177.5.3. Остаточний розрахунок податку на доходи фізичних осіб за звітний податковий рік здійснюється платником самостійно згідно з даними, зазначеними в річній податковій декларації, з урахуванням сплаченого ним протягом року податку на доходи фізичних осіб на підставі документального підтвердження факту його сплати</p>	<p>Скасування збору за провадження деяких видів підприємницької діяльності спрощую порядок</p>	

Попередня редакція	Нова редакція	Позитивні наслідки	Ризики (недоліки)
збору за провадження деяких видів підприємницької діяльності на підставі документального підтвердження факту їх сплати		обчислення податку	
<p>177.10. Фізичні особи – підприємці зобов'язані вести Книгу обліку доходів і витрат та мати підтверджуючі документи щодо походження товару.</p> <p>Форма Книги обліку доходів і витрат та порядок її ведення визначаються центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну податкову і митну політику.</p> <p>Фізичні особи – підприємці застосовують реєстратори розрахункових операцій відповідно до Закону України "Про застосування реєстраторів розрахункових операцій у сфері торгівлі, громадського харчування та послуг".</p>	<p>Додати абзац третій: Для реєстрації Книги обліку доходів і витрат фізичні особи – підприємці подають до контролюючого органу за місцем обліку примірник Книги у разі обрання способу ведення Книги у паперовому вигляді».</p> <p>У зв'язку з цим абзац третій вважати абзацом четвертим</p>	- конкретизація ведення податкового обліку платника	- Відсутність пріоритетності заповнення книги в електронному вигляді

Коментар: що стосується інших витрат, до складу яких включаються витрати, що пов'язані з веденням господарської діяльності, то до них відносяться наступні:

Інші витрати, до складу яких включаються витрати, що пов'язані з веденням господарської діяльності, а саме:

→ витрати на відрядження найманих працівників

→ на послуги зв'язку, реклами

→ плати за розрахунково-касове обслуговування

→ на оплату оренди

→ ремонт та експлуатацію майна, що використовується в господарській діяльності

→ на транспортування готової продукції (товарів)

→ транспортно-експедиційні та інші послуги, пов'язані з транспортуванням продукції (товарів)

→ вартість придбаних послуг, прямо пов'язаних з виробництвом товарів, виконанням робіт, наданням послуг

Коментар: Законом конкретизується оподаткування доходів, отриманих фізичною особою, яка провадить незалежну професійну діяльність, а саме:

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

Попередня редакція Закону

178.6. Фізичні особи, які провадять незалежну професійну діяльність, зобов'язані вести облік доходів і витрат від такої діяльності.
Форма такого обліку та порядок його ведення визначаються центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну податкову і митну політику

Нова редакція Закону

178.6. Фізичні особи, які провадять незалежну професійну діяльність, зобов'язані вести облік доходів і витрат від такої діяльності.
Форма такого обліку та порядок його ведення визначаються центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну податкову і митну політику.
Для реєстрації Книги обліку доходів і витрат фізичні особи, які провадять незалежну професійну діяльність, подають до контролюючого органу за місцем обліку примірник Книги у разі обрання способу ведення Книги у паперовому вигляді

Позитивні наслідки

- конкретизація ведення податкового обліку платника

Ризики (недоліки)

- немає конкретизації щодо подачі Книги обліку доходів і витрат фізичні особи – один раз тільки при реєстрації, чи також при оновленні Книги

Постанова Кабінету Міністрів України від 26 листопада 2014 р. № 653 «Про затвердження переліку потреб, сума благодійної допомоги для задоволення яких не включається до оподаткованого доходу платників податку на доходи фізичних осіб» (набуває чинності з 2 грудня 2014 року)

Коментар: Постановою деталізовано окремі положення Податкового кодексу України, що регламентують перелік потреб, сума благодійної допомоги для задоволення яких не включається до оподаткованого доходу платників податку на доходи фізичних осіб, а саме:

Постанова Кабінету Міністрів України від 26 листопада 2014 р. № 653 «Про затвердження переліку потреб, сума благодійної допомоги для задоволення яких не включається до оподаткованого доходу платників податку на доходи фізичних осіб» (Відомості Верховної Ради (ВВР), 2014, № 41-42, ст. 2028)

Редакція Податкового кодексу України

До загального місячного (річного) оподаткованого доходу платника податку не включаються такі доходи:
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...**

Редакція Постанови Кабінету Міністрів України (додаток до підпункту “б” підпункту 170.7.8 пункту 170.7 статті 170 Податкового кодексу України)

1. Відновлення втраченого майна...
2. Забезпечення житлом та житлово-комунальними послугами, а також паливом, необхідним для приготування їжі та обігрівання приміщення, транспортне обслуговування...
3. Забезпечення речами індивідуального користування (взуття, одяг, білизна тощо), засобами особистої гігієни та предметами домашнього вжитку (крім меблів та побутової техніки), у тому числі інструментами, необхідними для особистих професійних занять (швейні, музичні тощо)...
4. Надання медичної допомоги (крім передбаченої абз. другим і третім пп. “а” пп. 170.7.8 п. 170.7 ст. 170 ПКУ).
5. Забезпечення продуктами харчування (крім алкогольних, слабоалкогольних напоїв).
6. Забезпечення дитячими товарами та дитячим харчуванням.
7. Закупівля для фізичних осіб, які здійснюють ведення особистого селянського господарства (за наявності у них земельних ділянок сільськогосподарського призначення на праві власності чи користування) продукції сільськогосподарського призначення...
8. Забезпечення здобуття або продовження здобуття певного освітнього рівня.
9. Здійснення заходів, спрямованих на психологічну та соціальну реабілітацію осіб.
10. Надання юридичної допомоги особам для відновлення та захисту їх прав у зв'язку з виникненням обставин, що зумовили надання благодійної допомоги.

Позитивні наслідки

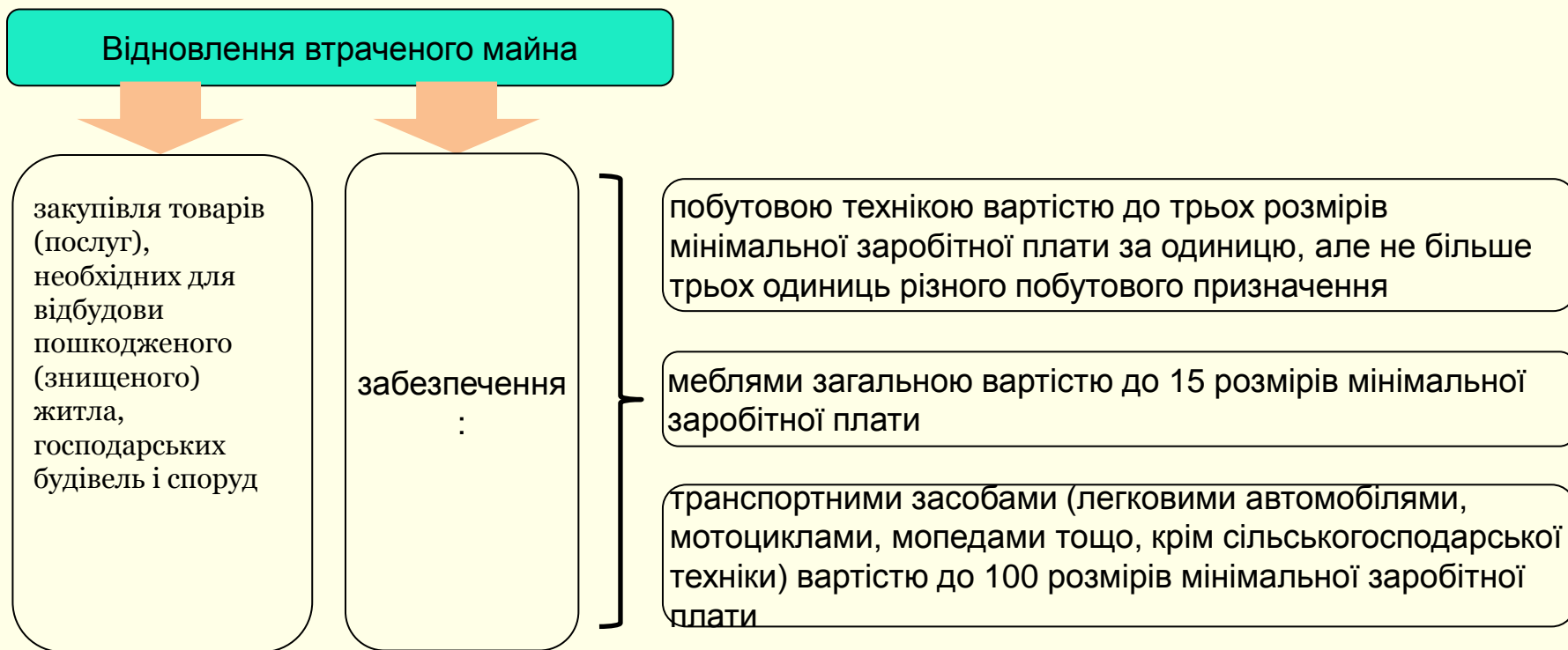
- збільшення доходів фізичних осіб, що не підлягають оподаткуванню;
- можливість швидше відновити втрачене майно та інші потреби

Ризики (недоліки)

доданий перелік потреб не має конкретизації стосовно забезпечення речами індивідуального користування; здійснення заходів, спрямованих на психологічну та соціальну реабілітацію осіб та інших заходів

Таким чином, за рахунок не включення до річного оподаткованого доходу платника переліку потреб, сума благодійної допомоги для задоволення яких не включається до оподаткованого доходу платників податку на доходи фізичних осіб, 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.

Що стосується відновлення втраченого майна, то до переліку таких потреб включаються наступні:



Постановою Кабінету Міністрів України також регламентуються перелік потреб, що не враховується при забезпеченні речами індивідуального користування, а саме:

Виключення, які не відносяться до переліку потреб, що не включаються до оподаткованого доходу платників податку на доходи фізичних осіб

вироби з дорогоцінних металів та дорогоцінного каміння, дорогоцінного каміння органогенного утворення, напівдорогоцінного каміння, обробленого та необробленого

годинники, мобільні телефони вартістю більше двох розмірів мінімальної заробітної плати та зброя

вироби із шкіри, килимові, швейні, трикотажні, текстильні вироби вартістю більше трьох розмірів мінімальної заробітної плати за одиницю та загальною вартістю більше 10 розмірів мінімальної заробітної плати

вироби з хутра, а також вироби з деревини, що відповідають товарній позиції 4420 згідно з УКТЗЕД

вироби мистецтва, предмети колекціонування або антикваріату

Також Постановою Кабінету Міністрів України регламентуються перелік потреб, сума благодійної допомоги для задоволення яких не включається до оподаткованого доходу платників податку на доходи фізичних осіб, зокрема, що пов'язана з закупівлею сільськогосподарською продукцією для фізичних осіб, які здійснюють ведення особистого селянського господарства (за наявності у них земельних ділянок сільськогосподарського призначення на праві власності чи користування), а саме:

Перелік потреб, які не включається до оподаткованого доходу, що стосуються закупівлі для фізичних осіб, котрі здійснюють ведення особистого селянського господарства (за наявності у них земельних ділянок сільськогосподарського призначення на праві власності чи користування)

насіння і садивного матеріалу сільськогосподарських культур для проведення польових робіт

сільськогосподарських та свійських тварин (одного коня, однієї корови або телиці, кози чи свині), птиці (не більше 20 гусей, качок, курей, індиків тощо), бджолосімей (не більше 10)

корму для худоби в обсязі, необхідному для її годівлі до початку вигону на пасовище або збору нових кормів

сільськогосподарської техніки загальною вартістю до 50 розмірів мінімальної заробітної плати, інвентарю та обладнання загальною вартістю до 10 розмірів мінімальної заробітної плати

Коментарі: треба враховувати, що до загального місячного (річного) оподаткованого доходу платника податку на доходи фізичних осіб не включається благодійна допомога, що надається згідно з підпунктом 165.1.54 пункту 165.1 статті 165 Податкового кодексу України.

Якщо загальна сума отриманої благодійної допомоги протягом звітного (податкового) року перевищує зазначений граничний розмір, сума перевищення над таким розміром оподатковується за ставками, що становить 15 відсотків бази оподаткування щодо доходів, розмір яких не перевищує десятикратний розмір мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 1 січня звітного податкового року, а до суми такого перевищення застосовується ставка 17 відсотків, 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 та деяких законодавчих актів України щодо податкової реформи» від 28 грудня 2014 року № 71-VIII.

Коментар: Внесено зміни до деяких статей Податкового кодексу України, які регламентують оподаткування податком на додану вартість

Основні зміни	Позитивні наслідки	Ризики (недоліки)
1. Змінено норму пп. 181.1 ПКУ щодо обов'язкової реєстрації платників ПДВ з суми у 300 000 грн (без ПДВ) на суму 1 000 000 грн (без ПДВ) та уточнено, що ця норма стосується платників єдиного податку першої – третьої групи	– можливість для більшості невеликих платників податків не реєструватися платниками ПДВ в обов'язковому порядку	
2. Доповнено пп. 183.8 ПКУ, а саме додано норму щодо відмови у реєстрації платником ПДВ особи у випадку, якщо платник податку не витримав строки для подання заяви для реєстрації платником ПДВ	– необхідність дотримуватись вимог щодо подання заяви та інших поданих документів, але й строків подання заяви та документів щодо реєстрації платником ПДВ, що має посилити дисциплінованість платників податків при реєстрації	
3. Доповнено норму пп. 183.9 ПКУ щодо внесення до реєстру платників ПДВ запису про реєстрацію таких осіб як платників ПДВ: - змінено термін внесення запису з п'яти робочих днів на три робочі дні; - роз'яснення щодо дати отримання статусу платника ПДВ в різних випадках	– зменшення термінів розгляду реєстраційних документів платників ПДВ – диференціація дати отримання статусу платника ПДВ у різних випадках	
4. До пп. 188.1 додано нову норму щодо визначення бази оподаткування ПДВ у випадках постачання товарів/послуг; самостійно виготовлених товарів/послуг;	– можливість встановлення бази оподаткування нижче за ціну придбання (собівартість виготовлення або балансову вартість)	– можливі збитки у випадку реалізації товарів за ціною нижчою ніж ціна придбання (собівартість виготовлення або балансова

Основні зміни	Позитивні наслідки	Ризики (недоліки)
постачання необоротних активів. При цьому база оподаткування може бути нижче ціни придбання (собівартості виготовлення, балансової вартості) для товарів, ціни на які регулюються державою; газу, який постачається населенню		– некоректне формулювання норми щодо самостійного виготовлення товарів/послуг, оскільки послуги можуть бути надані, а не виготовлені
5. Доповнення пп. 192.1 ПКУ, а саме необхідність складання розрахунку коригування до податкової накладної не тільки у випадку зміни суми компенсації вартості товарів, але й у випадку виправленні помилок, допущених при складанні податкової накладної, не пов'язаних зі зміною суми компенсації	– офіційне регламентування норми, яка де-факто існувала до цього, але не була прописана в Податковому кодексі – підвищення дисциплінованості платників податків при складанні податкових накладних	
6. Внесення змін до пп. 196.1.4 ПКУ, щодо операцій, які не є об'єктом оподаткування ПДВ зокрема: - випуску, обігу та погашення лотерейних білетів всіх лотерей, а не тільки державних лотерей; - додання норм щодо податкового регулювання азартних ігор	–	– недоотримання коштів державою від проведення недержавних лотерей
7. Зміни до пп. 198.2. ПКУ, зокрема: - не обов'язкове отримання податкової накладної для підтвердження права на податковий кредит; – у випадку ввезення товарів на митну територію України право на податковий кредит буде виникати при виписуванні податкової накладної, а не при сплаті податкових зобов'язань	– виникнення права на податковий кредит при ввезенні товарів на митну територію України в періоді реєстрації податкової накладної, а не в періоді, наступним за періодом збільшення податкових зобов'язань	– необхідність складати податкові накладні при ввезенні товарів на митну територію України

Основні зміни	Позитивні наслідки	Ризики (недоліки)
<p>8. Зміни до пп. 198.3 ПКУ, зокрема виключення норми щодо формування податкового кредиту виключно за умови використання придбаних товарів у господарській діяльності.</p> <p>Виключення норми пп. 198.4 ПКУ щодо не включення до податкового кредиту витрат на придбання товарів, не призначених для їх використання у господарській діяльності</p>	<p>– можливість формувати податковий кредит за операціями з придбання товарів, не пов'язаних з господарською діяльністю</p>	
<p>9. Зміни до пп. 198.5. ПКУ, зокрема порядок визначення податкових зобов'язань у випадку використання товарів у неоподатковуваних ПДВ операціях</p>	<p>– відміна необхідності підтверджувати право на податковий кредит на основі бухгалтерської довідки</p> <p>– розтлумачення виникнення податкових зобов'язань при придбанні товарів для використання в оподатковуваних та неоподатковуваних операціях</p>	
<p>10. Зміни до порядку відображення податкового кредиту у зв'язку з реєстрацією податкових накладних в Єдиному реєстрі (пп. 198.6 ПКУ), зокрема:</p> <ul style="list-style-type: none"> - зменшення строку граничного відображення сум податкового кредиту (якщо вони не були раніше відображені) з 365 календарних днів до 180 календарних днів після складання податкової накладної; - виокремлення правил відображення сум податкового кредиту для банківських установ при одержанні ними права власності на заставне майно 	<p>– підвищення дисциплінованості платників податків за реєстрацією податкових накладних та відображення даних, наведених в них</p>	<p>– обмеження права платника податку на відображення у складі податкового кредиту за раніше не врахованими операціями</p>
<p>11. Зміни до пп. 199.1 ПКУ, зокрема виникнення у платника податку обов'язку</p>		<p>– необхідність обчислення податкових зобов'язань</p>

Основні зміни	Позитивні наслідки	Ризики (недоліки)
щодо нарахування податкових зобов'язань (а не права на податковий кредит як було раніше) у випадку часткового використання товарів(активів) в оподатковуваних операціях, а частково – в неоподатковуваних		
<p>12. Внесено зміни до статті 200 ПКУ, зокрема:</p> <ul style="list-style-type: none"> - сума відшкодування ПДВ не може бути більшою ніж сума, на яку платник податків має право зареєструвати податкові накладні, згідно з формулою у пп. 200¹.3; - неможливість платника податків прийняти самостійне рішення про зарахування суми бюджетного відшкодування ПДВ (відміна пп. 200.6 ПКУ); - змінено критерії автоматичного відшкодування ПДВ, але в ПКУ відсутній критерій «великий платник податків не декларував від'ємного значення об'єкта оподаткування податком на прибуток за підсумками останнього звітного (податкового) року», який прописаний в наказі Мінфіну від 14.11.2014 року № 1128 		<ul style="list-style-type: none"> - зменшення можливості платників податків отримати бюджетне відшкодування ПДВ грошовими коштами - невідповідність критеріїв автоматичного відшкодування ПДВ в Податковому кодексі та наказі Міністерства фінансів України
<p>13. Додано статтю 200¹, яка присвячена питанням електронного адміністрування ПДВ (детально це питання розглядалося в моніторингу за жовтень)</p>	- посилення контролю за несумлінними платниками податків	- неготовність контролюючих органів та платників податків до введення системи електронного адміністрування ПДВ
<p>14. Зміни у статті 201 ПКУ, зокрема:</p> <ul style="list-style-type: none"> - в пп. 201.1. ПКУ стосовно складання податкової накладної виключно в електронній формі; - в пп. 201.4. ПКУ стосовно терміну складання 	<ul style="list-style-type: none"> - спрощення режиму контролю за платниками податків за рахунок введення обліку ПДВ в електронній формі; - збільшення переліку документів, які 	<ul style="list-style-type: none"> - поява штрафних санкцій за коригування даних у реєстрі податкових накладних; - необхідність покупця складати запит до контролюючих органів

Основні зміни	Позитивні наслідки	Ризики (недоліки)
<p>податкової накладної (поява нового терміну для підприємств, які постачають електричну енергію – термін складання щодавно):</p> <ul style="list-style-type: none"> - відміна пп. 201.6. ПКУ, яка передбачала можливість коригування даних у реєстрі податкових накладних без застосування штрафних санкцій; - зміни до пп. 201.10 ПКУ стосовно порядку отримання покупцем інформації щодо реєстрації податкової накладної в Єдиному реєстрі; - зміни до пп. 201.10 ПКУ щодо права на реєстрацію податкових накладних в Єдиному реєстрі тільки з урахуванням суми, визначеної за формулою в пп. 200¹.3 ПКУ; - зміни до пп. 201.11. ПКУ щодо документів, які підтверджують право платника податків на відображення податкового кредиту. До таких документів додано: бухгалтерську довідку, податкова накладна при поставці послуг нерезидентом. Крім цього платників податків зобов'язали скласти реєстр підтверджуючих документів; - в пп. 201.12 змінено підтверджуючий документ при ввезенні товарів на митну територію України: замість митної декларації буде застосовуватись податкова накладна; 	<p>підтверджують право на податковий кредит;</p>	<p>щодо отримання інформації про реєстрацію податкової накладної в Єдиному реєстрі, а не отримання цієї інформації автоматично після реєстрації податкової накладної;</p> <ul style="list-style-type: none"> - можливість реєстрації податкових накладних в Єдиному реєстрі тільки в сумі, обмеженій пп. 200¹.3;
<p>15. Зміни до пп. 209.2 ПКУ, зокрема регламентовано порядок перерахування суми податку із рахунку платника в системі електронного адміністрування податку на додану вартість на спеціальний рахунок</p>	<p>– посилення контролю за рухом коштів сільськогосподарських підприємств, які застосовують спеціальний режим оподаткування</p>	<p>– ускладнення процедури отримання коштів сільськогосподарськими підприємствами</p>

Основні зміни	Позитивні наслідки	Ризики (недоліки)
платника в установах банків та/або в органах, які здійснюють казначейське обслуговування бюджетних коштів		
16. Пункт 11 розділу 20 підрозділу другого ПКУ, стосовно обов'язкової реєстрації податкових накладних в Єдиному реєстрі незалежно від суми ПДВ за операцією	– посилення контролю держави за сумами податку на додану вартість	
17. Пункт 15 ² розділу двадцятого підрозділу другого ПКУ, стосовно звільнення від оподаткування ПДВ до 1 січня 2017 року операцій з постачання на митній території України, а також операції з вивезення в митному режимі експорту зернових культур товарних позицій 1001 - 1008 згідно з УКТ ЗЕД та технічних культур товарних позицій 1205 і 1206 00 згідно з УКТ ЗЕД. Разом з тим призупинено норму пп. 197.1.21 ПКУ, яка передбачала звільнення від оподаткування цих культур	– можливість підвищення конкурентоспроможності сільськогосподарських підприємств;	– можливість користування пільгою не тільки сільськогосподарськими підприємствами; – недоотримання бюджетом коштів у вигляді ПДВ
18. Подовження до 1 січня 2017 року норми щодо звільнення від оподаткування операції з постачання, у тому числі операції з імпорту відходів та брухту чорних і кольорових металів, а також паперу та картону для утилізації (макулатури та відходів) товарної позиції 4707 згідно з УКТ ЗЕД		– недотримання бюджетом сум від імпорту зазначених товарних позицій
19. Поява нових пунктів (33 – 37) в розділі двадцятому підрозділу другому ПКУ, стосовно: - можливість вибору платником податку порядку відображення непогашених до 1 лютого 2015 року залишків сум податку на	– відсутність до 1 липня 2015 року штрафних санкцій за порушення при реєстрації податкових накладних у Єдиному реєстрі; – відсутність податкових перевірок щодо бюджетного відшкодування ПДВ	– неврегульованість питання контролю за відшкодуванням ПДВ після 1 липня 2015 року; – відсутність чіткої програми дій щодо розтлумачення положень Постанови Кабінету Міністрів

Основні зміни	Позитивні наслідки	Ризики (недоліки)
<p>додану вартість;</p> <ul style="list-style-type: none"> - порядок збільшення суми податку, на яку платник податків має право зареєструвати податкові накладні в Єдиному реєстрі; - мораторій на штрафні санкції при несвоєчасній реєстрації податкових накладних в Єдиному реєстрі (термін дії з 1 лютого 2015 року до 1 липня 2015 року); - можливість включити до складу податкового кредиту суми, які не були включені до 1 липня 2015 року; - контролюючі органи не будуть здійснювати документальні позапланові виїзні перевірки щодо достовірності сум бюджетного відшкодування з податку на додану вартість, заявлених платниками у звітних періодах, що настають після 1 липня 2015 року 	<p>після 1 липня 2015 року</p> <ul style="list-style-type: none"> - відображення у складі податкового кредиту (до 1 липня 2015 року) раніше неврахованих сум 	<p>України «Про деякі питання електронного адміністрування ПДВ»</p> <ul style="list-style-type: none"> - відсутність роз'яснень щодо складання податкової звітності з ПДВ за новими нормами Податкового кодексу

Внесені зміни до Податкового кодексу мають свої позитивні та негативні риси.

До переваг слід віднести збільшення кількості осіб, що можуть реєструватися платниками ПДВ на добровільних засадах; зменшення терміну реєстрації платників ПДВ; намагання запровадити систему електронного адміністрування ПДВ.

Але разом з тим, негативних рис спостерігається більше: практичне унеможливлення отримати бюджетне відшкодування ПДВ грошовими коштами на рахунок у банку; неготовність контролюючих органів та платників податку до введення системи електронного адміністрування ПДВ; реєстрація податкових накладних в Єдиному реєстрі можлива тільки при дотриманні певних умов (крім того реєструються з 2015 року всі податкові накладні незалежно від суми ПДВ; відсутність узагальнюючих податкових консультацій щодо складання податкової документації з ПДВ з урахуванням внесених змін до Податкового кодексу.

2.4. Акцизний податок

Закон України «Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких законодавчих актів України щодо податкової реформи» від 28 грудня 2014 р. N 71-VIII (зміни до набирають чинність з 1 січня 2015 року)

Коментар: відповідно до прийнятого закону змінено правила оподаткування акцизним податком, зокрема впроваджено акцизний податок на товари, що раніше оподатковувалися іншими специфічними податками. Змінено склад платників, та відповідно об'єкт оподаткування акцизним податком:

Розширено склад платників податку, зокрема, додано наступні категорії: осіб – суб'єктів господарювання роздрібною торгівлю, які здійснює реалізацію підакцизних товарів (встановлюватимуться за рішенням місцевих рад, ставка 5%) , оптових постачальників електричної енергії, виробників електричної енергії, які мають ліцензію на право здійснення підприємницької діяльності з виробництва електричної енергії і продають її поза оптовим ринком електричної енергії окрім. В результаті такого впровадження збільшаться податкові надходження за акцизним податком, за рахунок збільшення груп підакцизних товарів та платників податку може ускладнитися облік у платників та контроль органів ДФС за цим податком. При цьому на місцеві ради покладено додаткові обов'язки зі встановлення податку для суб'єктів, що реалізують підакцизні товари. При цьому механізм встановлення, справляння цього податку та податкова звітність за ним наразі є недостатньо чіткими та зрозумілими як для платників, так і для контролюючих органів. Що стосується включення до складу підакцизних товарів електричної енергії, такий захід має компенсаційний характер і пов'язаний, перш за все зі скасуванням збору у вигляді цільової надбавки до діючого тарифу на електричну та теплову енергію, крім електроенергії, виробленої кваліфікованими когенераційними установками, що дозволить компенсувати втрати бюджету від відміни цього податку. Для платників податку та контролюючих органів виникнуть ускладнення пов'язані з необхідністю розробки, заповнення та контролю нових форм податкової звітності.

Виключено зі складу об'єкта оподаткування операції з продажу, обміну або інших способів відчуження цінних паперів, де відбувається перехід права власності на цінні папери, та операції з деривативами, крім операцій, що здійснюються на міжбанківському ринку деривативів.

Це дозволить дещо компенсувати для платників податків додаткові витрати, що пов'язані з посиленням оподаткування доходу, отриманого від цінних паперів за прямими податками. Знижено мінімальний порог вмісту спирту етилового в алкогольної продукції. Підакцизним вважається товар, вміст етилового спирту в якому перевищує 0,5 відсотка об'ємних одиниць, до цього такий відсоток дорівнював 1,2. Внаслідок чого відбудеться збільшення надходжень бюджету за рахунок збільшення цін на слабоалкогольні напої.

скорочення пільг зі сплати акцизу, зменшення кількості операцій, що підлягають звільненню від сплати акцизу - введення Єдиного реєстру транспортних накладних на переміщення підакцизних товарів.

Зміна ставок акцизного податку. Істотно збільшено ставки акцизного податку на більшість підакцизних товарів:

Специфічна ставка податку за сигарети без фільтру зросла з 101, 72 грн. за 1000 штук до 227,3 грн. Ставку за сигарети з фільтром збільшено з 133,35 до 304,11 грн. Тобто специфічні ставки податку на сигарети збільшилися більше ніж вдвічі, що призведе до збільшення ціни на такий товар, сприятиме збільшенню бюджетних надходжень. Однак при цьому скоріш за все спостерігатиметься зниження обсягів продажу тютюнових виробів, може мати місце, як позитивний соціальний ефект, в вигляді відмови частини курців від шкідливої звички, так і негативний – перехід на вживання менш якісної, контрабандної тютюнової продукції .

Збільшено специфічні ставки акцизу на нафтопродукти, скраплений газ в середньому на 10 %. Знижено ставку податку, лише на скраплений природний газ з 44 грн. до 6 євро за 1000 кг, що стимулюватиме збільшення обсягів використання цього виду палива. Здороження більшості енергоносіїв може негативно вплинути на економічні процеси в державі, і автоматично призвести до збільшення цін на інші товари, що виробляються в Україні. При цьому відбудеться збільшення обсягів надходжень акцизного податку до бюджету.

Щодо транспортних засобів також відбулося збільшення ставки акцизного податку, однак воно були незначним в середньому близько 0,5 %. Збільшення надходжень акцизного податку від цієї групи товарів може мати місце за рахунок розширення об'єкта оподаткування, а отже і встановлення відповідних ставок на транспортні засоби, призначені для перевезення 10 осіб і більше та вантажні транспортні засоби.

Попередня редакція	Нова редакція	Позитивні наслідки	Ризики (недоліки)
<p>212.1. Платниками податку є:</p> <p>212.1.1. Особа, яка виробляє підакцизні товари (продукцію) на митній території України, у тому числі з давальницької сировини.</p> <p>212.1.2. Особа - суб'єкт господарювання, яка ввозить підакцизні товари (продукцію) на митну територію України.</p> <p>212.1.3. Фізична особа - резидент або нерезидент, яка ввозить підакцизні товари (продукцію) на митну територію України в обсягах, що підлягають оподаткуванню, відповідно до митного законодавства.</p> <p>212.1.4. Особа, яка реалізує конфісковані підакцизні товари (продукцію), визнані безхазайними, підакцизні товари (продукцію), за якими не звернувся власник до кінця строку зберігання, та підакцизні товари (продукцію), що за правом успадкування чи на інших законних підставах переходять у власність держави, якщо ці товари (продукція) підлягають реалізації (продажу) в установленому</p>	<p>212.1. Платниками податку є:</p> <p>212.1.1. Особа, яка виробляє підакцизні товари (продукцію) на митній території України, у тому числі з давальницької сировини.</p> <p>212.1.2. Особа - суб'єкт господарювання, яка ввозить підакцизні товари (продукцію) на митну територію України.</p> <p>212.1.3. Фізична особа - резидент або нерезидент, яка ввозить підакцизні товари (продукцію) на митну територію України в обсягах, що підлягають оподаткуванню, відповідно до митного законодавства.</p> <p>212.1.4. Особа, яка реалізує конфісковані підакцизні товари (продукцію), визнані безхазайними, підакцизні товари (продукцію), за якими не звернувся власник до кінця строку зберігання, та підакцизні товари (продукцію), що за правом успадкування чи на інших законних підставах переходять у власність держави, якщо ці товари (продукція) підлягають реалізації (продажу) в установленому</p>	<p>Зниження податкового навантаження за рахунок виключення зі складу об'єкта оподаткування та, відповідно і зі складу платників, операції з цінними паперами є вигідним для платників, особливо враховуючи посилення оподаткування доходів за іншими податками. Включення до складу платників податків суб'єктів роздрібної торгівлі, що здійснюють реалізацію підакцизних</p>	<p>Розширення об'єкта оподаткування та складу платників може ускладнити складання податкової звітності у платників та податковий контроль з боку контролюючих органів. Посилення податкового навантаження за рахунок включення до складу платників суб'єктів роздрібної торгівлі, що здійснюють реалізацію товарів призведе до</p>

Попередня редакція	Нова редакція	Позитивні наслідки	Ризики (недоліки)
<p>законодавством порядку.</p> <p>212.1.5. Особа, яка реалізує або передає у володіння, користування чи розпорядження підакцизні товари (продукцію), що були ввезені на митну територію України із звільненням від оподаткування до закінчення строку, визначеного законом відповідно до пункту 213.3 статті 213 цього Кодексу.</p> <p>212.1.6. Особа, на яку покладається дотримання вимог митних режимів, що передбачають звільнення від оподаткування, у разі порушення таких вимог.</p> <p>212.1.7. Особа, на яку покладається виконання умов щодо цільового використання підакцизних товарів (продукції), на які встановлено ставку податку 0 гривень за 1 літр 100-відсоткового спирту, 0 євро за 1000 кг нафтопродуктів у разі порушення таких умов.</p> <p>212.1.8. Особа, на яку при здійсненні операцій з підакцизними товарами (продукцією), які не підлягають оподаткуванню або звільняються від</p>	<p>законодавством порядку.</p> <p>212.1.5. Особа, яка реалізує або передає у володіння, користування чи розпорядження підакцизні товари (продукцію), що були ввезені на митну територію України із звільненням від оподаткування до закінчення строку, визначеного законом відповідно до пункту 213.3 статті 213 цього Кодексу.</p> <p>212.1.6. Особа, на яку покладається дотримання вимог митних режимів, що передбачають звільнення від оподаткування, у разі порушення таких вимог.</p> <p>212.1.7. Особа, на яку покладається виконання умов щодо цільового використання підакцизних товарів (продукції), на які встановлено ставку податку 0 гривень за 1 літр 100-відсоткового спирту, 0 євро за 1000 кг нафтопродуктів у разі порушення таких умов.</p> <p>212.1.8. Особа, на яку при здійсненні операцій з підакцизними товарами (продукцією), які не підлягають оподаткуванню або звільняються від</p>	<p>товарів вестиме до збільшення бюджетних надходжень.</p>	<p>посилення податкового тиску на них та погіршення фінансового становища таких платників.</p>

Попередня редакція	Нова редакція	Позитивні наслідки	Ризики (недоліки)
<p>оподаткування, покладається виконання умов щодо цільового використання підакцизних товарів (продукції) в разі порушення таких умов.</p> <p>212.1.9. Платниками особливого податку на операції з відчуження цінних паперів та операцій з деривативами є фізична або юридична особа - резидент або нерезидент (в тому числі їх відокремлені підрозділи), які проводять операції з деривативами або з продажу, обміну або інших способів відчуження цінних паперів, крім випадків, передбачених пунктом 213.2 статті 213 цього Кодексу.</p> <p>Не є платниками особливого податку на операції з відчуження цінних паперів та операцій з деривативами центральні органи виконавчої влади та їх територіальні органи, державні установи та організації - не суб'єкти підприємницької діяльності.</p> <p>Не є платниками особливого</p>	<p>оподаткування, покладається виконання умов щодо цільового використання підакцизних товарів (продукції) в разі порушення таких умов.</p> <p>212.1.11. Особа – суб'єкт господарювання роздрібної торгівлі, яка здійснює реалізацію підакцизних товарів.</p> <p>212.1.12. Оптовий постачальник електричної енергії.</p> <p>212.1.13. Виробники електричної енергії, які мають ліцензію на право здійснення підприємницької діяльності з виробництва електричної енергії і продають її поза оптовим ринком електричної енергії.</p> <p>Не є платниками податку особи, які здійснюють діяльність з виробництва електричної енергії за умови її продажу на оптовому ринку електричної енергії та/або з постачання електричної енергії, крім платників, зазначених в підпункті 212.1.12 цього пункту.</p> <p>212.1.14. Особа – власник ввезеного</p>		

Попередня редакція	Нова редакція	Позитивні наслідки	Ризики (недоліки)
<p>податку на операції з відчуження цінних паперів та операцій з деривативами фізичні або юридичні особи - резиденти або нерезиденти (в тому числі їх відокремлені підрозділи), які проводять операції з відчуження акцій, ощадних (деPOSITНИХ) сертифікатів, акцій приватних акціонерних товариств, корпоративних прав в іншій, ніж цінні папери, формі, цінних паперів, корпоративних прав в іншій, ніж цінні папери, формі, емітованих нерезидентами.</p>	<p>на митну територію України звантажного транспортного засобу, або якщо переобладнується у легковий автомобіль, з якого справляється акцизний податок";</p>		
<p>Стаття 213. Об'єкти оподаткування 213.1. Об'єктами оподаткування є операції з: 213.1.1. реалізації вироблених в Україні підакцизних товарів (продукції); 213.1.2. реалізації (передачі) підакцизних товарів (продукції) з метою власного споживання, промислової переробки, здійснення внесків до статутного капіталу, а також своїм працівникам;</p>	<p>Стаття 213. Об'єкти оподаткування 213.1. Об'єктами оподаткування є операції з: 213.1.1. реалізації вироблених в Україні підакцизних товарів (продукції); 213.1.2 реалізації та/або передачі в межах одного підприємства підакцизних товарів (продукції) з метою власного споживання, промислової переробки, своїм працівникам, а також здійснення</p>		

Попередня редакція	Нова редакція	Позитивні наслідки	Ризики (недоліки)
<p>213.1.3. ввезення підакцизних товарів (продукції) на митну територію України;</p> <p>213.1.4. реалізації конфіскованих підакцизних товарів (продукції), підакцизних товарів (продукції), визнаних безхазяйними, підакцизних товарів (продукції), за якими не звернувся власник до кінця строку зберігання, та підакцизних товарів (продукції), що за правом успадкування чи на інших законних підставах переходять у власність держави;</p> <p>213.1.5. реалізації або передачі у володіння, користування чи розпорядження підакцизних товарів (продукції), що були ввезені на митну територію України із звільненням від оподаткування до закінчення строку, визначеного законодавством, відповідно до пункту 213.3 статті 213 цього Кодексу;</p> <p>213.1.6. обсяги та вартість втрачених підакцизних товарів (продукції), що перевищують встановлені норми втрат з урахуванням пункту 214.6 статті 214</p>	<p>внесків підакцизними товарами (продукцією) до статутного капіталу";</p> <p>213.1.3. ввезення підакцизних товарів (продукції) на митну територію України;</p> <p>213.1.4. реалізації конфіскованих підакцизних товарів (продукції), підакцизних товарів (продукції), визнаних безхазяйними, підакцизних товарів (продукції), за якими не звернувся власник до кінця строку зберігання, та підакцизних товарів (продукції), що за правом успадкування чи на інших законних підставах переходять у власність держави;</p> <p>213.1.5. реалізації або передачі у володіння, користування чи розпорядження підакцизних товарів (продукції), що були ввезені на митну територію України із звільненням від оподаткування до закінчення строку, визначеного законодавством, відповідно до пункту 213.3 статті 213 цього Кодексу;</p> <p>213.1.6. обсяги та вартість втрачених підакцизних товарів (продукції), що перевищують встановлені норми втрат з урахуванням пункту 214.6 статті 214</p>		

Попередня редакція	Нова редакція	Позитивні наслідки	Ризики (недоліки)
<p>цього Кодексу;</p> <p>213.1.7. операції з продажу, обміну або інших способів відчуження цінних паперів, де відбувається перехід права власності на цінні папери, та операції з деривативами, крім операцій, що здійснюються на міжбанківському ринку деривативів.</p> <p>Для цілей цього пункту під міжбанківським ринком деривативів розуміється сукупність відносин у сфері торгівлі деривативами між банками, між банками та їхніми клієнтами (у тому числі банками-нерезидентами), між банками і Національним банком України, а також Національним банком України і його клієнтами.</p> <p>213.2. Операції з підакцизними товарами, які не підлягають оподаткуванню:</p> <p>213.2.1. вивезення (експорту) підакцизних товарів (продукції) платником податку за межі митної</p>	<p>цього Кодексу;</p> <p>213.1.9. реалізації суб'єктами господарювання роздрібною торгівлі підакцизних товарів;</p> <p>213.1.10. оптового постачання зелектричної енергії;</p> <p>213.1.11. переобладнання ввезеного на митну територію України транспортного засобу у підакцизний легковий автомобіль</p> <p>213.2. Операції з підакцизними товарами, які не підлягають оподаткуванню:</p> <p>213.2.1. вивезення (експорту) підакцизних товарів (продукції) платником податку за межі митної</p>		

Попередня редакція	Нова редакція	Позитивні наслідки	Ризики (недоліки)
<p>території України. Товари (продукція) вважаються вивезеними (експортованими) платником податку за межі митної території України, якщо їх вивезення (експортування) засвідчене належно оформленою митною декларацією, у тому числі, якщо відвантаження відбулося у звітному періоді, а вивезення (експортування) - у наступному звітному періоді і на дату подання декларації з акцизного податку за звітний місяць наявна така митна декларація;</p> <p>213.2.2. ввезення на митну територію України раніше експортованих підакцизних товарів (продукції), у яких виявлено недоліки, що перешкоджають реалізації цих товарів на митній території країни імпортера, для їх повернення експортеру. Такі підакцизні товари (продукція) ввозяться їх продавцем (експортером) без подальшої реалізації на митній території України;</p> <p>213.2.3. операцій з державними та муніципальними цінними</p>	<p>території України. Товари (продукція) вважаються вивезеними (експортованими) платником податку за межі митної території України, якщо їх вивезення (експортування) засвідчене належно оформленою митною декларацією, у тому числі, якщо відвантаження відбулося у звітному періоді, а вивезення (експортування) - у наступному звітному періоді і на дату подання декларації з акцизного податку за звітний місяць наявна така митна декларація;</p> <p>213.2.2. ввезення на митну територію України раніше експортованих підакцизних товарів (продукції), у яких виявлено недоліки, що перешкоджають реалізації цих товарів на митній території країни імпортера, для їх повернення експортеру. Такі підакцизні товари (продукція) ввозяться їх продавцем (експортером) без подальшої реалізації на митній території України;</p> <p>213.2.8. реалізації електричної енергії, виробленої</p>		

Попередня редакція	Нова редакція	Позитивні наслідки	Ризики (недоліки)
<p>паперами, цінними паперами, гарантованими державою, та цінними паперами, емітованими Національним банком України, центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну фінансову політику, Державною іпотечною установою, та звичайними іпотечними облігаціями, емітованими фінансовою установою, більше ніж 50 відсотків корпоративних прав якої належать державі або державним банкам, інвестиційними сертифікатами, сертифікатами фондів операцій з нерухомістю, цільовими облігаціями підприємств, виконання зобов'язань за якими здійснюється шляхом передачі об'єкта (частини об'єкта) житлового будівництва, фінансовими банківськими векселями, виданими як електронний документ, та фінансовими казначейськими</p>	<p>кваліфікованими когенераційними установками та/або з відновлюваних джерел енергії</p> <p>213.3. Операції з підакцизними товарами, які звільняються від оподаткування:</p> <p>213.3.1. реалізації легкових автомобілів для інвалідів, у тому числі дітей-інвалідів, оплата вартості яких здійснюється за рахунок коштів державного або місцевих бюджетів, коштів фондів загальнообов'язкового державного страхування, а також легкових автомобілів спеціального призначення (швидка медична допомога та для потреб центральних органів виконавчої влади, що реалізують державну політику у сферах цивільного захисту, рятувальної справи, пожежної і техногенної безпеки), оплата вартості яких здійснюється за рахунок коштів державного та місцевих бюджетів;</p> <p>213.3.2. ввезення підакцизних товарів (продукції) на митну територію України, призначених для офіційного (службового) користування</p>		

Попередня редакція	Нова редакція	Позитивні наслідки	Ризики (недоліки)
<p>векселями;</p> <p>213.2.4. операції між емітентом та платником податку з викупу та повторного продажу за грошові кошти, розміщення, погашення, конвертації емітентом цінних паперів власного випуску, операції щодо здійснення внеску до статутного капіталу, а також операції за участю векселедавця, заставодавця та іншої особи, що видала або урахувала ордерний або борговий цінний папір з видачі, урахування та погашення цінних паперів;</p> <p>213.2.5. операції емітента цінних паперів інститутів спільного інвестування відкритого типу, а саме операції з розміщення, погашення, викупу та повторного продажу;</p> <p>213.2.6. операції з цінними паперами та іншими фінансовими інструментами, що здійснюються особою, яка провадить клірингову діяльність та виконує функцію</p>	<p>дипломатичними представництвами іноземних держав, консульськими установами іноземних держав та для особистого використання членами дипломатичних представництв іноземних держав, консульських установ іноземних держав виходячи з принципу взаємності стосовно кожної окремої держави.</p> <p>У разі реалізації на митній території України підакцизних товарів (продукції), що були ввезені із звільненням від оподаткування відповідно до норм цього підпункту, податок сплачується особами, що реалізують або передають у володіння, користування чи розпорядження такі підакцизні товари (продукцію), не пізніше дати такої реалізації одночасно із сплатою податку на додану вартість за ставками, що діяли на момент подання митної декларації при ввезенні підакцизних товарів (продукції) на митну територію України;</p> <p>213.3.3. ввезення підакцизних товарів (продукції) з-за меж митної території України на митну територію України,</p>		

Попередня редакція	Нова редакція	Позитивні наслідки	Ризики (недоліки)
<p>центрального контрагента відповідно до вимог Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок", та операцій з цінними паперами та іншими фінансовими інструментами, які здійснюються особою, яка провадить клірингову діяльність, з метою забезпечення виконання зобов'язань перед учасниками клірингу;</p> <p>213.2.7. операції Національного банку України на позабіржовому ринку, пов'язані з виконанням ним своїх функцій.</p> <p>213.3. Операції з підакцизними товарами, які звільняються від оподаткування:</p> <p>213.3.1. реалізації легкових автомобілів для інвалідів, у тому числі дітей-інвалідів, оплата вартості яких здійснюється за рахунок коштів державного або місцевих бюджетів, коштів фондів загальнообов'язкового державного страхування, а також легкових автомобілів спеціального</p>	<p>якщо при цьому згідно із законом не справляється податок на додану вартість у зв'язку з розміщенням товарів (продукції) у митних режимах: реімпорту, транзиту, тимчасового ввезення, митного складу, вільної митної зони, безмитної торгівлі, переробки на митній території, знищення або руйнування, відмови на користь держави. У разі порушення умов митних режимів, що передбачають повне або часткове звільнення від оподаткування, особа, відповідальна за дотримання режиму, зобов'язана обчислити та сплатити суму податкового зобов'язання.</p> <p>У разі коли в зазначених випадках митним законодавством України передбачається вимога щодо здійснення заходів гарантування, така вимога встановлюється і для цілей акцизного податку. Податок справляється, якщо в подальшому щодо таких товарів (продукції) виникають зобов'язання зі сплати податку на додану вартість;</p> <p>213.3.4. безоплатної передачі для знищення підакцизних товарів</p>		

Попередня редакція	Нова редакція	Позитивні наслідки	Ризики (недоліки)
<p>призначення (швидка медична допомога та для потреб центральних органів виконавчої влади, що реалізують державну політику у сферах цивільного захисту, рятувальної справи, пожежної і техногенної безпеки), оплата вартості яких здійснюється за рахунок коштів державного та місцевих бюджетів;</p> <p>213.3.2. ввезення підакцизних товарів (продукції) на митну територію України, призначених для офіційного (службового) користування дипломатичними представництвами іноземних держав, консульськими установами іноземних держав та для особистого використання членами дипломатичних представництв іноземних держав, консульських установ іноземних держав виходячи з принципу взаємності стосовно кожної окремої держави.</p> <p>У разі реалізації на митній території України підакцизних товарів (продукції), що були ввезені із звільненням від оподаткування відповідно до норм цього підпункту, податок сплачується особами,</p>	<p>(продукції), конфіскованих за рішенням що перейшли у власність держави внаслідок відмови власника, якщо вони не підлягають реалізації (продажу) в установленому законодавством порядку;</p> <p>213.3.5. реалізації та/або передачі в межах одного підприємства підакцизних товарів (продукції), вироблених на митній території України, що використовуються як сировина для виробництва підакцизних товарів (продукції). Ця норма не поширюється на операції з реалізації та/або передачі в межах одного підприємства нафтопродуктів"; в абзаці першому підпункту 213.3.6 слова "(крім виробництва нафтопродуктів)" виключити; доповнити реченням такого змісту: "Ця норма не поширюється на операції з ввезення нафтопродуктів);</p> <p>213.3.6. ввезення на митну територію України підакцизних товарів (продукції), що використовуються як сировина для виробництва підакцизних товарів (продукції), за умови подальшого виготовлення з такої сировини готової продукції на митній території України, з якої сплачується акцизний податок, або реалізації такої продукції (підакцизних</p>		

Попередня редакція	Нова редакція	Позитивні наслідки	Ризики (недоліки)
<p>що реалізують або передають (товарів) на експорт, та пред'явлення володіння, користування чи розпорядження такі підакцизні товари (продукцію), не пізніше дати такої реалізації одночасно із сплатою податку на додану вартість за ставками, що діють на момент подання митної декларації при ввезенні підакцизних товарів (продукції) на митну територію України;</p> <p>213.3.3. ввезення підакцизних товарів (продукції) з-за меж митної території України на митну територію України, якщо при цьому згідно із законом справляється податок на додану вартість у зв'язку з розміщенням товарів (продукції) у митних режимах реімпорту, транзиту, тимчасового ввезення, митного складу, вільної митної зони, безмитної торгівлі, переробки на митній території, знищення або руйнування, відмови на користь держави. У разі порушення умов митних режимів, що передбачають повне або часткове звільнення від оподаткування, особа, відповідальна за дотримання режиму, зобов'язана обчислити та</p>	<p>контролюючому органу ліцензії на право виробництва (крім виробництва нафтопродуктів);</p> <p>ввезення на митну територію України тютюнової сировини тютюнової сировини тютюнової сировини ферментаційними заводами, які здійснюють реалізацію ферментованої тютюнової сировини виробникам тютюнових виробів або на експорт, та реалізація ферментованої тютюнової сировини тютюново-ферментаційними заводами виробникам тютюнових виробів;</p> <p>213.3.7. ввезення фізичними особами на митну територію України підакцизних товарів (продукції) в обсягах, що не перевищують норм безмитного ввезення, встановлених Митним кодексом України;</p> <p>213.3.8. реалізації безпосередньо вітчизняними виробниками алкогольних напоїв і тютюнових виробів магазинам безмитної торгівлі. Підставою для звільнення від сплати податку продукції, яка призначена для реалізації</p>		

Попередня редакція	Нова редакція	Позитивні наслідки	Ризики (недоліки)
<p>сплатити суму податкового зобов'язання.</p> <p>У разі коли в зазначених випадках митним законодавством України передбачається вимога щодо здійснення заходів гарантування, така вимога встановлюється і для цілей акцизного податку. Податок справляється, якщо в подальшому щодо таких товарів (продукції) виникають зобов'язання зі сплати податку на додану вартість;</p> <p>213.3.4. безоплатної передачі для знищення підакцизних товарів (продукції), конфіскованих за рішенням суду та таких, що перейшли у власність держави внаслідок відмови власника, якщо вони не підлягають реалізації (продажу) в установленому законодавством порядку;</p> <p>213.3.5. реалізації підакцизних товарів (продукції), крім нафтопродуктів, вироблених на митній території України, що використовуються як сировина для виробництва підакцизних товарів (продукції);</p> <p>213.3.6. ввезення на митну територію України підакцизних товарів (продукції),</p>	<p>магазинами безмитної торгівлі, є належно оформлена митна декларація, що оформляється під час відвантаження продукції від такого виробника;</p> <p>213.3.9. ввезення на митну територію України підакцизних товарів (продукції) (крім алкогольних напоїв і тютюнових виробів) як міжнародної технічної допомоги, яка надається відповідно до міжнародних договорів України, згода на обов'язковість яких надана Верховною Радою України, або як гуманітарної допомоги, наданої згідно з нормами Закону України "Про гуманітарну допомогу";</p> <p>213.3.10. ввезення акредитованими державними випробувальними лабораторіями та/або суб'єктами господарювання, які мають ліцензії на виробництво тютюнових виробів, еталонних (моніторингових) чи тестових зразків тютюнових виробів (не призначених для продажу в роздріб) для проведення досліджень чи випробувань (калібрування лабораторного обладнання, проведення дегустацій,</p>		

Попередня редакція	Нова редакція	Позитивні наслідки	Ризики (недоліки)
<p>що використовуються як сировина для виробництва підакцизних товарів (продукції), за умови подальшого виготовлення з такої сировини готової продукції на митній території України, з якої сплачується акцизний податок, або реалізації такої продукції (підакцизних товарів) на експорт, та пред'явлення контролюючому органу ліцензії на право виробництва (крім виробництва нафтопродуктів);</p> <p>ввезення на митну територію України тютюнової сировини тютюново-ферментаційними заводами, які здійснюють реалізацію ферментованої тютюнової сировини виробникам тютюнових виробів або на експорт, та реалізація ферментованої тютюнової сировини тютюново-ферментаційними заводами виробникам тютюнових виробів;</p> <p>213.3.7. ввезення фізичними особами на митну територію України підакцизних товарів (продукції) в обсягах, що не перевищують норм безмитного ввезення, встановлених Митним кодексом</p>	<p>вивчення фізико-хімічних показників, дизайну);</p> <p>213.3.11. реалізації скрапленого газу на спеціалізованих аукціонах для потреб населення у порядку, встановленому Кабінетом Міністрів України</p>		

Попередня редакція	Нова редакція	Позитивні наслідки	Ризики (недоліки)
<p>України;</p> <p>213.3.8. реалізації безпосередньо вітчизняними виробниками алкогольних напоїв і тютюнових виробів магазинам безмитної торгівлі. Підставою для звільнення від сплати податку продукції, яка призначена для реалізації магазинами безмитної торгівлі, є належно оформлена митна декларація, що оформляється під час відвантаження продукції від такого виробника;</p> <p>213.3.9. ввезення на митну територію України підакцизних товарів (продукції) (крім алкогольних напоїв і тютюнових виробів) як міжнародної технічної допомоги, яка надається відповідно до міжнародних договорів України, згода на обов'язковість яких надана Верховною Радою України, або як гуманітарної допомоги, наданої згідно з нормами Закону України "Про гуманітарну допомогу";</p> <p>213.3.10. ввезення акредитованими державними випробувальними лабораторіями та/або суб'єктами господарювання, які мають ліцензії на</p>			

Попередня редакція	Нова редакція	Позитивні наслідки	Ризики (недоліки)
<p>виробництво тютюнових виробів, еталонних (моніторингових) чи тестових зразків тютюнових виробів (не призначених для продажу вроздріб) для проведення досліджень чи випробувань (калібрування лабораторного обладнання, проведення дегустацій, вивчення фізико-хімічних показників, дизайну);</p> <p>213.3.11. реалізації скрапленого газу на спеціалізованих аукціонах для потреб населення у порядку, встановленому Кабінетом Міністрів України.</p>			
<p>215.1. До підакцизних товарів належать: спирт етиловий та інші спиртові дистиляти, алкогольні напої, пиво; тютюнові вироби, тютюн та промислові замінники тютюну; нафтопродукти, скраплений газ; автомобілі легкові, кузови до них, причепа та напівпричепа, мотоцикли</p>	<p>215.1. До підакцизних товарів належать: спирт етиловий та інші спиртові дистиляти, алкогольні напої, пиво; тютюнові вироби, тютюн та промислові замінники тютюну; нафтопродукти, скраплений газ; автомобілі легкові, кузови до них, причепа та напівпричепа, мотоцикли</p> <p>транспортні засоби, призначені для перевезення 10 осіб і більше, транспортні засоби для перевезення вантажів</p> <p>електрична енергія</p>	<p>Розширення кола транспортних засобів, що підакцизними може збільшити надходження бюджету</p>	<p>Посилення податкового навантаження на платників через підвищення ціни, що призведе до скорочення обсягів продажу, а отже і виробництва та ввозу таких транспортних засобів</p>

Попередня редакція	Нова редакція	Позитивні наслідки	Ризики (недоліки)
<p>220.2. Декларація про максимальні роздрібні ціни на підакцизні товари (продукцію) (далі - декларація), встановлені виробником або імпортером товарів (продукції), подається відповідно центральному органу виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну податкову і митну політику, у формі, визначеній центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну податкову і митну політику.</p>	<p>220.2. Декларація про максимальні роздрібні ціни на підакцизні товари (продукцію) (далі – декларація), встановлені виробником або імпортером товарів (продукції), подається центральному органу виконавчої влади, що реалізує державну податкову політику, державну політику у сфері державної митної справи, в електронній формі, визначеній центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування державної фінансової політики, з дотриманням умови щодо реєстрації електронного підпису підзвітних осіб у порядку, визначеному законодавством</p>		
<p>220.6. Декларація подається у двох примірниках уповноваженою особою виробника або імпортера підакцизних товарів (продукції), один з яких повертається у день її подання виробнику або імпортеру із зазначенням дати прийняття та реєстраційного номера прийнятої декларації та засвідчений печаткою центрального органу виконавчої</p>	<p>220.6. Декларація подається засобами електронного зв'язку в електронній формі уповноваженою особою виробника або імпортера підакцизних товарів (продукції) та вважається прийнятою наявністю квитанції про отримання податкової декларації засобами електронного зв'язку, що містить дату прийняття та реєстраційного</p>	<p>Зменшено кола можливостей щодо ухилення сплатити податків, посилено податковий контроль</p>	<p>Можливі помилки пов'язані, з технічними збоями</p>

Попередня редакція	Нова редакція	Позитивні наслідки	Ризики (недоліки)
<p>влади, що забезпечує формування та реалізує державну податкову і митну політику.</p>	<p>дату прийняття та реєстраційного номера прийнятої декларації</p>		
<p>220.7. Установлені виробником або імпортером максимальні роздрібні ціни на перелічені у декларації товари (продукцію) запроваджуються з першого числа місяця, що настає за місяцем, у якому декларацію подано центральному органу виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну податкову і митну політику, і діють до їх зміни у порядку, встановленому цим Кодексом.</p>	<p>220.7. Установлені виробником або імпортером максимальні роздрібні ціни на перелічені у декларації товари (продукцію) не пізніше ніж 10 числа запроваджуються з 15 числа місяця, в якому подається декларація, а установлені не пізніше ніж 25 числа – з 1 числа місяця, що настає за місяцем, у якому декларацію подано центральному органу виконавчої влади, що реалізує державну податкову і митну політику, і діють до їх зміни у порядку, встановленому цим Кодексом</p>	<p>Встановлення граничних строків встановлення максимальної роздрібної ціни сприятиме більш ефективному здійсненню податкового контролю</p>	<p>Можливі помилки у деклараціях та порушення термінів їх подання</p>

Таким чином посилено податкове навантаження за акцизним податком за рахунок розширення кола платників податку та об'єктів оподаткування, а також збільшення ставок на окремі групи підакцизних товарів. Внаслідок чого можуть збільшитися надходження акцизного податку до бюджету, однак при цьому можуть скоротитися обсяги реалізації підакцизних товарів. Змінена переліку підакцизних товарів вестиме до необхідності розробки та впровадження нового механізму оподаткування та контролю за справлянням акцизу (необхідна розробка нових форм звітності, ознайомлення платників та співробітників контролюючих органів з ними).

2.5. Екологічний податок

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

Коментар: Скасовано екологічний податок за викиди в атмосферне повітря забруднюючих речовин пересувними джерелами забруднення у разі використання ними палива.

Основні зміни	Позитивні наслідки	Ризики (недоліки)
З тексту Розділу VIII Податкового кодексу України виключено норми, які визначали обов'язок сплати екологічного податку за викиди в атмосферне повітря забруднюючих речовин пересувними джерелами забруднення у разі використання ними палива.	- скорочення кількості податкових платежів для суб'єктів господарювання, які: здійснюють торгівлю паливом на митній території України або ввезення палива на митну територію України; - адаптація досвіду європейських країн в частині використання енергетичних податків і податків на моторне паливо	- скорочення обсягу надходжень від справляння екологічного податку; - навіть враховуючи збільшення обсягу надходжень з акцизного податку (за відповідними об'єктами) втрачається зв'язок між масштабом завданої навколишньому середовищу шкоди та величиною сплачених податків.

2.6. Рентна плата

З 1 січня 2015 року рентна плата складається з:

рентної плати за користування надрами для видобування корисних копалин;

рентної плати за користування надрами в цілях, не пов'язаних з видобуванням корисних копалин.

рентної плати за користування радіочастотним ресурсом України;

рентної плати за спеціальне використання води;

рентної плати за спеціальне використання лісових ресурсів;

рентної плати за транспортування нафти і нафтопродуктів магістральними нафтопроводами та нафтопродуктопроводами, транзитне транспортування трубопроводами природного газу та аміаку територією України.

Ставки рентної 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:

Назва законодавчого акту	Назва груп корисних копалин, що надана у користування надрами гірничому підприємству	Попередня редакція	Нова редакція
Закон України «Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких законів України щодо податкової реформи»	нафта:		
	з покладів, які повністю або частково залягають на глибині до	39,00	45,00
	з покладів, які повністю залягають на глибині понад	18,00	21,00
	конденсат:		
	з покладів, які повністю або частково залягають на глибині до	42,00	45,00
	з покладів, які повністю залягають на глибині понад	18,00	21,00
	газ природний (будь-якого походження):		
	Природний газ, видобутий рід час виконання договорів про спільну діяльність (згідно з пп. 1.1 п. 1 підрозд. 9 ¹ розд. XX ПК України)	–	з 1 січня до 31 березня 2015 р. – 60 %;
			з 1 квітня до 30 червня 2015 р. – 65 %
			з 1 липня 2015 р. – 70%
з покладів, які повністю або частково залягають на глибині до	28,00	55,00	
з покладів, які повністю залягають на глибині понад	15,00	28,00	

Отже, зміни до Податкового кодексу встановлюють на постійній основі ставки рентної плати для нафти та конденсату – 45% з покладів до 5 кілометрів, 21% – з покладів понад 5 кілометрів; для природного газу, що реалізується не для потреб населення – 55% з покладів до 5 кілометрів, і 28% з

покладів понад 5 кілометрів. Прийнято також рішення про поетапне підвищення ставки незалежно від глибини видобутків стосовно так званих договорів про спільну діяльність: «1-ий квартал поточного року – 60%, 2-ий квартал – 65%, починаючи з третього кварталу поточного року – 70%. Реалізація зазначених норм дозволить додатково залучити до бюджету додаткові податкові надходження.

Позитивними наслідками змін ставок рентної плати за користування надрами для видобування корисних копалин є створення умов для збільшення податкових надходжень для бюджету, а також стимулювання підприємств, які мають спільну діяльність щодо видобутку газу, на перехід на угоди з розподілу продукції. **При цьому є ризик негативного впливу** реалізації зазначених змін на фінансовий стан гірничих та суміжних підприємств.

2.7. Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки

Закон України Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких законів України (щодо податкової реформи) 1578 від 22.12.2014 (зміни набрали чинності з 1 січня 2015 року)

Коментар: відповідно до внесених змін податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки регламентується Розділом XII Податкового кодексу України та входить до складу податку на майно разом з транспортним податком та платою за землю. Вперше подано визначення об'єкту нежитлової нерухомості, яке являє собою будівлі, приміщення, що не віднесені відповідно до законодавства до житлового фонду.

Попередня редакція	Нова редакція	Позитивні наслідки	Ризики (недоліки)
<p>265.5.1. Ставки податку встановлюються за рішенням сільської, селищної або міської ради у відсотках до розміру мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 1 січня звітного (податкового) року, за 1 кв. метр бази оподаткування</p>	<p>266.5.1. Ставки податку для об'єктів житлової та/або нежитлової нерухомості, що перебувають у власності фізичних та юридичних осіб, встановлюються за рішенням сільської, селищної або міської ради в залежності від місця розташування (зональності) та типів таких об'єктів нерухомості у розмірі, що не перевищує 2 відсотків розміру мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 1 січня звітного (податкового) року, за 1 кв. метр бази оподаткування</p>	<p>Встановлення максимального порогу для визначення податкової ставки за рішенням сільської, селищної або міської ради дозволить уникнути встановлення необґрунтованого розміру податку. Диференціація ставок в залежності від місця розташування (зональності) та типів таких об'єктів нерухомості дозволить більш обґрунтовано підходити до встановлення ставок податку</p>	<p>Диференціація ставок в залежності від місця розташування (зональності) та типів таких об'єктів нерухомості повинна передбачати раціональний та обґрунтований підхід до встановлення розміру податкових ставок, що вимагає окремого нормативно-правового акту з затвердженими критеріями місць розташування (зональності) та типів таких об'єктів нерухомості</p>
<p>265.3.1. Базою оподаткування є загальна площа об'єкта житлової нерухомості, в тому числі його часток</p>	<p>266.3.1. Базою оподаткування є загальна площа об'єкта житлової та нежитлової нерухомості, в тому числі його часток</p>	<p>Розширення бази оподаткування податком на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки за рахунок включення до бази оподаткування об'єктів нежитлової нерухомості забезпечить збільшення надходження сум податку до бюджету</p>	<p>Додаткове податкове навантаження на платників податків, зокрема, на суб'єктів господарювання, через те, що податок необхідно сплачувати незалежно від результатів господарської діяльності (тобто навіть при понесенні збитків)</p>

Попередня редакція	Нова редакція	Позитивні наслідки	Ризики (недоліки)
<p>265.4.1. База оподаткування об'єкта/об'єктів житлової нерухомості, в тому числі їх часток, що перебувають у власності фізичної особи – платника податку, зменшується:</p> <p>а) для квартири/квартир незалежно від їх кількості - на 120 кв. метрів;</p> <p>б) для житлового будинку/будинків незалежно від їх кількості - на 250 кв. метрів;</p>	<p>266.4.1. База оподаткування об'єкта/об'єктів житлової нерухомості, в тому числі їх часток, що перебувають у власності фізичної особи – платника податку, зменшується:</p> <p>а) для квартири/квартир незалежно від їх кількості - на 60 кв. метрів;</p> <p>б) для житлового будинку/будинків незалежно від їх кількості - на 120 кв. метрів;</p>	<p>Зменшення розміру пільг збільшує розмір податкової бази, що призводить до збільшення податкових надходжень до бюджету</p>	<p>Збільшення податкового навантаження на власників нерухомості – фізичних осіб, які мають житлову нерухомість розміром більше 60 кв. метрів</p>
<p>в) для різних видів об'єктів житлової нерухомості, в тому числі їх часток (у разі одночасного перебування у власності платника податку квартири/квартир та житлового будинку/будинків, у тому числі їх часток), - на 370 кв. метрів</p>	<p>в) для різних видів об'єктів житлової нерухомості, в тому числі їх часток (у разі одночасного перебування у власності платника податку квартири/квартир та житлового будинку/будинків, у тому числі їх часток), - на 180 кв. метрів</p>		

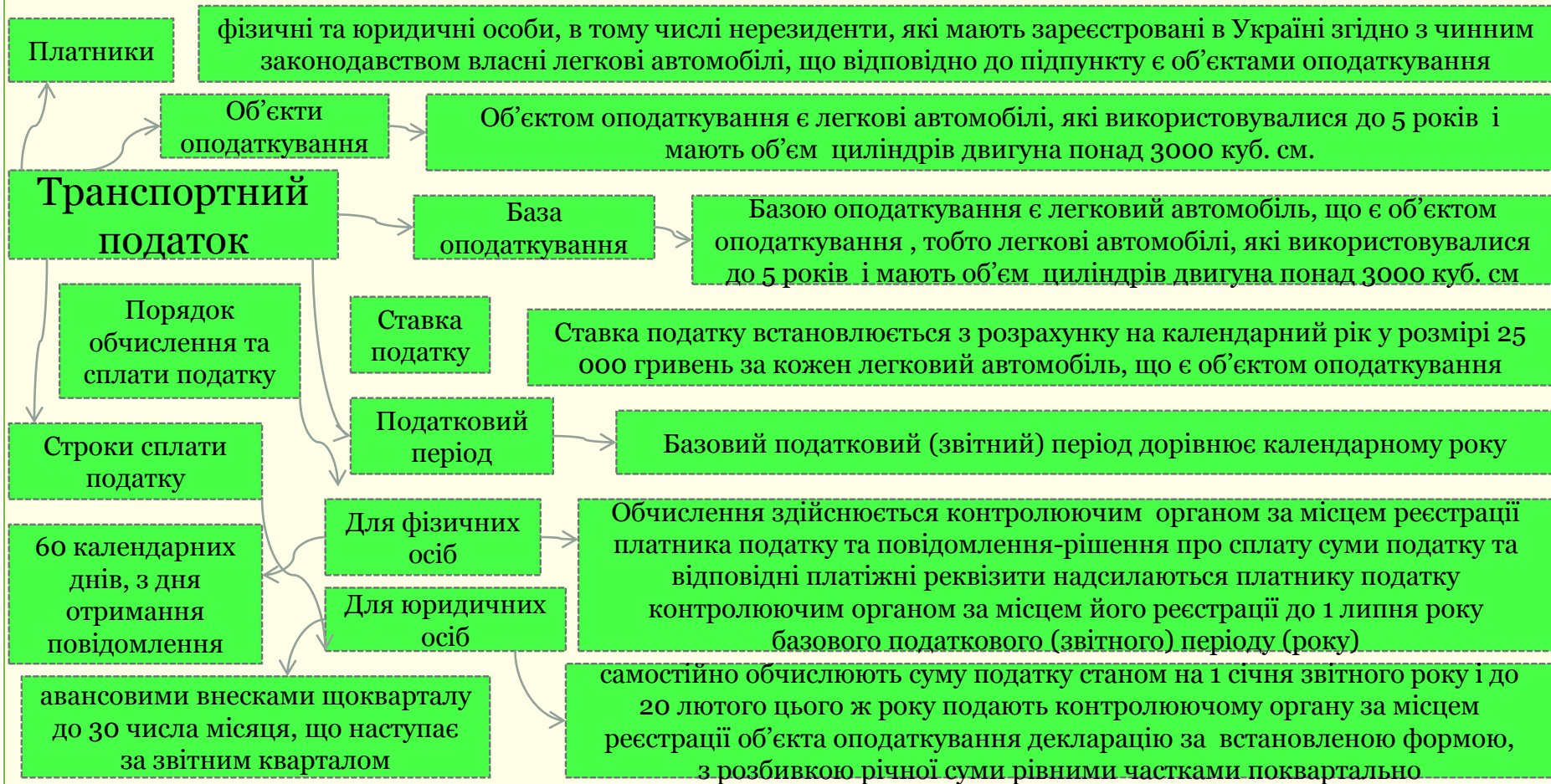
Вагомою зміною в податковому законодавстві є розширення податкової бази за цим податком за рахунок включення до неї комерційної нерухомості, коли була лише житлова. Крім того, додатковою компетенцією місцевих органів влади є право на встановлення податкових ставок за податком на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки (але не більше 2% від мінімальної заробітної плати встановленої на 1 січня звітного року), та на встановлення податкових пільг за цим податком.

Недоліками внесених змін за податком на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки є те, що включенням до податкової бази за цим податком комерційної нерухомості створює додатковий тягар на суб'єктів господарювання, які повинні будуть сплачувати цей податок незалежно від результатів їх господарської діяльності. Крім того, фізичні особи – власники житлової нерухомості, які мають житлову нерухомість більше 60 кв. метрів, наприклад, 70 кв. метрів – вже повинні сплатити до 2-х% від мінімальної заробітної плати за кожний кв. метр перевищення, **що породжує нераціональну соціальну диференціацію.**

2.8. Транспортний податок

Закон України «Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких законодавчих актів України щодо податкової реформи» від 31.12.2014 р. (вступив у дію 01.01.2015 р.)

Коментар: Зазначеним Законом встановлено, що з 2015 року в Україні з'явився новий податок на майно у складі якого необхідно виділити транспортний податок.



Необхідно зауважити, що для фізичних осіб у разі придбання об'єктів оподаткування протягом року, податок сплачується починаючи з місяця, в якому виникло право власності на такий об'єкт. Контролюючий орган надсилає податкове повідомлення-рішення новому власнику після отримання інформації про перехід права власності.

При цьому, органи внутрішніх справ зобов'язані до 1 квітня 2015 року подати контролюючим органам за місцем реєстрації об'єкта оподаткування відомості, необхідні для розрахунку податку.

З 1 квітня 2015 року органи внутрішніх справ зобов'язані щомісячно, у 10-денний строк після закінчення календарного місяця подавати контролюючим органам відомості, необхідні для розрахунку податку, за місцем реєстрації об'єкта оподаткування станом на перше число відповідного місяця.

Що стосується юридичних осіб, то декларація щодо об'єктів оподаткування, придбаних у звітному періоді, подається протягом місяця з дня виникнення права власності на такий об'єкт, а податок сплачується починаючи з місяця, в якому виникло право власності на такий об'єкт.

У разі переходу права власності на об'єкт оподаткування від одного власника до іншого протягом звітного року податок обчислюється попереднім власником за період з 1 січня цього року до початку того місяця, в якому він втратив право власності на зазначений об'єкт оподаткування, а новим власником – починаючи з місяця, в якому він набув право власності на цей об'єкт.

При цьому, контролюючий орган надсилає податкове повідомлення-рішення новому власнику після отримання інформації про перехід права власності.

До того ж, за об'єкти оподаткування, придбані протягом року, податок сплачується пропорційно кількості місяців, які залишилися до кінця року, починаючи з місяця, в якому проведено реєстрацію транспортного засобу.

Податок сплачується за місцем реєстрації об'єктів оподаткування і зараховується до відповідного бюджету згідно з положеннями Бюджетного кодексу України.

2.9. Плата за землю

Закон України Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких законів України (щодо податкової реформи) 1578 від 22.12.2014 (зміни набрали чинності з 1 січня 2015 року)

Коментар: відповідно до внесених змін плата за землю регламентується Розділом XII Податкового кодексу України та входить до складу податку на майно разом з податком на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки та транспортним податком. Надходження від плати за землю передаються до місцевих бюджетів.

Попередня редакція	Нова редакція	Позитивні наслідки	Ризики (недоліки)
274.1. Ставка податку за земельні ділянки, нормативну грошову оцінку яких проведено, встановлюється у розмірі 1 відсотка від їх нормативної грошової оцінки, за винятком земельних ділянок, зазначених у статтях 272, 273, 276 цього Кодексу	274.1. Ставка податку за земельні ділянки, нормативну грошову оцінку яких проведено, встановлюється у розмірі не більше 3 відсотків від їх нормативної грошової оцінки, а для сільськогосподарських угідь – не більше 1 відсотка від їх нормативної грошової оцінки	Збільшення розміру ставки за земельним податком до 3% від нормативно грошової оцінки призведе до збільшення податкових надходжень до місцевих бюджетів	Збільшення податкового навантаження на власників/землекористувачів земельних ділянок (паїв)
Пункт відсутній	274.2. Ставка податку встановлюється у розмірі не більше 12 відсотків від їх нормативної грошової оцінки за земельні ділянки які, перебувають у постійному користуванні суб'єктів господарювання (крім державної та комунальної форми власності)	Збільшення розміру ставки за земельним податком до 12% від нормативно грошової оцінки призведе до збільшення податкових надходжень до місцевих бюджетів	Збільшення податкового навантаження на суб'єктів господарювання - власників/землекористувачів земельних ділянок (паїв)

Попередня редакція	Нова редакція	Позитивні наслідки	Ризики (недоліки)
<p>277.1. Ставка податку за один гектар несільськогосподарських угідь, зайнятих господарськими будівлями (спорудами), встановлюється у розмірі 5 відсотків від нормативної грошової оцінки одиниці площі ріллі по Автономній Республіці Крим або по області</p>	<p>277.1. Ставка податку за земельні ділянки, розташовані за межами населених пунктів, встановлюється у розмірі не більше 5 відсотків від нормативної грошової оцінки одиниці площі ріллі по Автономній Республіці Крим або по області</p>	<p>Обмеження щодо розміру ставки не більше 5 відсотків, а також можливість органів місцевої влади встановлювати меншу податкову ставку, ніж 5 відсотків</p>	<p>Необґрунтоване встановлення розміру ставок органами місцевої влади та нерівне по окремих областях</p>
<p>281.3. Від сплати податку звільняються на період дії фіксованого сільськогосподарського податку власники земельних ділянок, земельних часток (паїв) та землекористувачі за умови передачі земельних ділянок та земельних часток (паїв) в оренду платнику фіксованого сільськогосподарського податку</p>	<p>281.3. Від сплати податку звільняються на період дії єдиного податку четвертої групи власники земельних ділянок, земельних часток (паїв) та землекористувачі за умови передачі земельних ділянок та земельних часток (паїв) в оренду платнику єдиного податку четвертої групи</p>	<p>Підтримка та стимулювання малого бізнесу, зокрема, в сфері сільського господарства</p>	<p>Зменшення надходжень до бюджетів за рахунок впровадження пільг для сільського господарства</p>

Попередня редакція	Нова редакція	Позитивні наслідки	Ризики (недоліки)
<p>288.5. Розмір орендної плати встановлюється у договорі оренди, але річна сума платежу:</p> <p>288.5.1. не може бути меншою 3 відсотків нормативної грошової оцінки;</p> <p>288.5.2. не може перевищувати:</p> <p>а) для земельних ділянок, наданих для розміщення, будівництва, обслуговування та експлуатації об'єктів енергетики, які виробляють електричну енергію з відновлюваних джерел енергії, включаючи технологічну інфраструктуру таких об'єктів (виробничі приміщення, бази, розподільчі пункти</p>	<p>288.5. Розмір орендної плати встановлюється у договорі оренди, але річна сума платежу:</p> <p>288.5.1. не може бути меншою 3 відсотків нормативної грошової оцінки;</p> <p>288.5.2. не може перевищувати 12 відсотків нормативної грошової оцінки</p>	<p>Встановлення граничного порогу для визначення орендної плати дасть можливість уникнути самостійного встановлення орендної плати орендодавцями в будь-яких розмірах</p>	<p>Можливість підвищення орендної плати орендодавцями для земельних ділянок, наданих для розміщення, будівництва, обслуговування та експлуатації об'єктів енергетики буде мати стримуючий вплив на їх розвиток</p>

Попередня редакція	Нова редакція	Позитивні наслідки	Ризики (недоліки)
<p>(пристрої), електричні підстанції, електричні мережі), - 3 відсотки нормативної грошової оцінки;</p> <p>б) для земельних ділянок, які перебувають у державній або комунальній власності та надані для будівництва та/або експлуатації аеродромів – чотирикратний розмір земельного податку, що встановлюється цим розділом;</p> <p>в) для інших земельних ділянок, наданих в оренду, - 12 відсотків нормативної грошової оцінки</p>			

Попередня редакція	Нова редакція	Позитивні наслідки	Ризики (недоліки)
<p>289.2. Центральний орган виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері земельних відносин, за індексом споживчих цін за попередній рік щороку розраховує величину коефіцієнта індексації нормативної грошової оцінки земель, на який індексується нормативна грошова оцінка сільськогосподарських угідь, земель населених пунктів та інших земель несільськогосподарського призначення за станом на 1 січня поточного року, що визначається за формулою:</p> $K_i = [I - 10]:100,$ <p>де I - індекс споживчих цін за попередній рік.</p> <p>У разі якщо індекс споживчих цін не перевищує 110 відсотків, такий індекс застосовується із значенням 110</p>	<p>289.2. Центральний орган виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері земельних відносин, за індексом споживчих цін за попередній рік щороку розраховує величину коефіцієнта індексації нормативної грошової оцінки земель, на який індексується нормативна грошова оцінка сільськогосподарських угідь, земель населених пунктів та інших земель несільськогосподарського призначення за станом на 1 січня поточного року, що визначається за формулою:</p> $K_i = I:100,$ <p>де I - індекс споживчих цін за попередній рік.</p>	<p>Новий розрахунок коефіцієнту індексації дозволить застосовувати більший коефіцієнт до індексації нормативно грошової оцінки земель, що буде сприяти збільшенню податкових надходжень до місцевих бюджетів від плати за землю</p>	<p>Підвищення податкового тягаря на власників землі / землекористувачів за рахунок збільшення сум податку, який підлягає до сплати</p>

Попередня редакція	Нова редакція	Позитивні наслідки	Ризики (недоліки)
	У разі якщо індекс споживчих цін не перевищує 100 відсотків, такий індекс застосовується із значенням 100		

Земельний податок передано до компетенції місцевих органів влади, а отже, надходження від земельного податку будуть спрямовуватись до місцевих бюджетів, що буде сприяти зміцненню фінансової самостійності місцевих бюджетів. Однак, введення нової формули обчислення коефіцієнту індексації нормативної грошової оцінки земель, від якої розраховується сума плати за землю, призведе до постійного зростання податкового тягаря на землевласників та землекористувачів, а також на сферу сільського господарства. Визначені граничні пороги для встановлення розміру податкових ставок за земельним податком, а також для визначення орендної плати, в межах яких місцеві органи влади можуть змінювати розмір податкових ставок на свій власний розсуд, що буде викривляти конкурентні умови в регіонах.

2.10. Єдиний податок

Закон України „Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких інших законодавчих актів України щодо податкової реформи” № 71-VIII від 28.12.2014 р.

Коментар: Законом внесено зміни щодо ставок єдиного податку. Законом установлюється нові критерії визначення груп платників податків. Третя, четверта, п'ята та шоста групи об'єднані у третю групу без права юридичних осіб працювати на спрощеній системі оподаткування. Сформована нова група платників – четверта група, яка повинна замінити фіксований сільськогосподарський податок.

Попередня редакція	Нова редакція	Позитивні наслідки	Ризики (недоліки)
Суб'єкти господарювання, які застосовують спрощену систему оподаткування, обліку та звітності, поділяються на такі групи платників єдиного податку:	Суб'єкти господарювання, які застосовують спрощену систему оподаткування, обліку та звітності, поділяються на такі групи платників єдиного податку:		
перша група - обсяг доходу не перевищує 150000 гривень;	перша група - обсяг доходу не перевищує 300000 гривень;		
друга група - обсяг доходу не перевищує 1000000 гривень;	друга група - обсяг доходу не перевищує 1500000 гривень;		
<p>третя, четверта, п'ята, шоста групи - юридичні та фізичні особи, що не використовують працю найманих осіб або максимальна кількість осіб, які перебувають з ними у трудових не обмежена;</p> <p>максимальний обсяг доходу не перевищує 20000000 гривень;</p>	<p>третя група – фізичні особи-підприємці, що не використовують працю найманих осіб або кількість осіб, які перебувають з ними у трудових відносинах, не обмежена;</p> <p>обсяг доходу не перевищує 20000000 гривень;</p>	<p>Розширено діапазон обмежень щодо застосування єдиного податку.</p> <p>Спрощення податкової системи за рахунок скорочення кількості спеціальних режимів оподаткування.</p>	<p>На першому етапі нововведення можуть призвести до помилок у веденні обліку.</p> <p>Неурегульованість процесу перереєстрації сільськогосподарських товаровиробників, які працювали на ФСП.</p>
—	четверта група - сільськогосподарські товаровиробники, у яких частка сільськогосподарського товаровиробництва за попередній податковий (звітний) рік дорівнює або перевищує 75 відсотків»		

Попередня редакція	Нова редакція	Позитивні наслідки	Ризики (недоліки)
Ставки єдиного податку:	Ставки єдиного податку:		
перша група: від 1 до 10 відсотків розміру мінімальної заробітної плати;	перша група: до 10 відсотків розміру мінімальної заробітної плати;		
друга група: від 2 до 20 відсотків розміру мінімальної заробітної плати;	друга група: до 20 відсотків розміру мінімальної заробітної плати;		
третя, четверта, п'ята, шоста групи максимальні: 1) 5 відсотки доходу - у разі сплати податку на додану вартість згідно з цим Кодексом; 2) 7 відсотків доходу - у разі включення податку на додану вартість до складу єдиного податку.	третя група : 1) 2 відсотки доходу - у разі сплати податку на додану вартість згідно з цим Кодексом; 2) 4 відсотки доходу - у разі включення податку на додану вартість до складу єдиного податку.	Зменшено ставки для платників єдиного податку	Зменшення надходжень до бюджету
	четверта група: для ріллі, сіножатей і пасовищ - 0,45; для ріллі, сіножатей і пасовищ, розташованих у гірських зонах та на поліських територіях - 0,27; для багаторічних насаджень - 0,27; для багаторічних насаджень, розташованих у гірських зонах та на поліських територіях, - 0,09; для земель водного фонду - 1,35; для ріллі, сіножатей і пасовищ, що перебувають у власності сільськогосподарських товаровиробників, які спеціалізуються на виробництві та переробці продукції рослинництва на закритому ґрунті - 3.		

2.11. Туристичний збір

Закон України «Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких законодавчих актів України щодо податкової реформи» від 31.12.2014 р. (вступив у дію 01.01.2015 р.)

Попередня редакція	Нова редакція	Позитивні наслідки
<p>Ст. 268.2.2. Платниками збору не можуть бути особи, які:</p> <p>д) особи, які прибули за путівками та курсівками в санаторії та пансіонати"</p>	<p>Ст. 268.2.2. Платниками збору не можуть бути особи, які</p> <p>д) особи, які прибули за путівками (курсівками) на лікування, оздоровлення, реабілітацію до лікувально-профілактичних, фізкультурно-оздоровчих та санаторно-курортних закладів, що мають ліцензію на медичну практику та акредитацію центрального органу виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері охорони здоров'я;</p> <p>е) діти віком до 18 років;</p> <p>є) дитячі лікувально-профілактичні, фізкультурно-оздоровчі та санаторно-курортні заклади</p>	<p>- проявлення принципу соціальної справедливості ;</p> <p>- налагодження діалогу між владою та фізичними особами;</p> <p>- збільшення доходів фізичних осіб, що не підлягають оподаткуванню</p>
<p>Ст. 268.7.1. Збір сплачується до місцевих бюджетів авансовими внесками до 30 числа (включно) кожного місяця (у лютому до 28 (29) включно). Суми нарахованих щомісячних авансових внесків відображаються у кварталній податковій декларації. Остаточна сума збору, обчислена відповідно до податкової декларації за звітний (податковий) квартал (з урахуванням фактично внесених авансових платежів), сплачується у строки, визначені для кварталного податкового періоду.</p>	<p>Ст. 268.7.1. Сума туристичного збору, обчислена відповідно до податкової декларації за звітний (податковий) квартал, сплачується щоквартально, у визначений для кварталного звітного (податкового) періоду строк, за місцезнаходженням податкових агентів.</p>	<p>- Значно більш чітко прописан механізм сплати збору</p>

Варто відмітити, що останній пункт ст. 268.2.2 є в певній мірі нелогічним, бо звільнення від оподаткування туристичним збором у попередніх пунктах надається фізичним особам. Тож можна зробити висновок, що скоріш за все малося на увазі, що дитячі лікувально-профілактичні, фізкультурно-оздоровчі та санаторно-курортні заклади не мають права виступати у ролі податкових агентів та утримувати туристичний збір з громадян, що прибули до їх закладу з метою відпочинку та оздоровлення.

3. ЗАГАЛЬНОДЕРЖАВНЕ ОBOB'ЯЗКОВЕ СТРАХУВАННЯ

3.1. Єдиний соціальний внесок

І. Прийнято 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 р. № 77–VIII, який набув чинності 1 січня 2015 року. Цим Законом, зокрема:

1. **Викладено в новій редакції** Закон України "Про загальнообов'язкове державне соціальне страхування від нещасного випадку на виробництві та професійного захворювання, які спричинили втрату працездатності", а Закон України "Про загальнообов'язкове державне соціальне страхування у зв'язку з тимчасовою втратою працездатності та витратами, зумовленими похованням" **втратив чинність**.

Основні зміни	Позитивні наслідки	Ризики (недоліки)
Створено Фонд соціального страхування України шляхом злиття Фонду соціального страхування від нещасних випадків на виробництві та професійних захворювань і Фонду соціального страхування з тимчасової втрати працездатності. Фонд соціального страхування України здійснюватиме управління загальнообов'язковим державним соціальним страхуванням від нещасного випадку, у зв'язку з тимчасовою втратою працездатності та медичним страхуванням.	Зменшення витрат на управління загальнообов'язковим державним соціальним страхуванням та обслуговування платників єдиного соціального внеску	Концентрація значної кількості функцій в одному фонді може спричинити неефективне виконання деяких з них

2. Внесено зміни в Закон України "Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування»

Основні зміни	Позитивні наслідки	Ризики (недоліки)
<p>Статтю 7 доповнено таким абзацом: «У разі якщо фізичною особою - підприємцем не отримано дохід (прибуток) у звітному році або окремому місяці звітного року, такий платник має право самостійно визначити базу нарахування, але не більше максимальної величини бази нарахування єдиного внеску, встановленої цим Законом. При цьому сума єдиного внеску не може бути меншою за розмір мінімального страхового внеску».</p>		<p>Є ризик різного тлумачення фіскальними органами та платниками податків норми щодо необхідності сплати ЄСВ підприємцями на загальній системі за місяці, в яких вони не отримували доходів</p>
<p>Збільшено розміри штрафів: за несплату (несвоєчасну сплату) єдиного внеску - з 10% до 20% від своєчасно не сплачених сум; за donарухування податковою своєчасно не нарахованого ЄСВ - з 5% до 10% від donарухованої суми за кожний повний або не повний звітний період, але не більше 50% від donарухованого ЄСВ.</p>	<p>Збільшення надходжень до Фонду соціального страхування України</p>	<p>Збільшення фіскального навантаження на платників ЄСВ</p>
<p>У разі якщо база нарахування єдиного внеску (крім винагорода за цивільно-правовими договорами) не перевищує розміру мінімальної заробітної плати, встановленої законом на місяць, за який нараховується заробітна плата (дохід), сума єдиного внеску розраховується як добуток розміру мінімальної заробітної плати, встановленої законом на місяць, за який нараховується заробітна плата (дохід), та ставки єдиного внеску, встановленої для відповідної категорії платника. При нарахуванні заробітної плати (доходів) фізичним особам з джерел не за основним місцем роботи ставки єдиного внеску, встановлені цією частиною, застосовуються до визначеної бази нарахування незалежно від її розміру без застосування коефіцієнта бази нарахування".</p>	<p>Збільшення надходжень до Фонду соціального страхування України</p>	<p>За робітників, які дійсно працюють на неповну ставку, роботодавцям необхідно нараховувати ЄСВ виходячи із 100 % мінімальної заробітної плати</p>
<p>Роботодавці мають право платити ЄСВ (нарахування на ФОП) за ставками з урахуванням понижуючого коефіцієнту, що розраховується шляхом ділення загальної середньомісячної бази нарахування єдиного внеску платника за 2014 рік на загальну базу нарахування єдиного внеску за місяць, за який нараховується заробітна плата (дохід) та/або винагорода, за</p>	<p>Встановлено стимул для легалізації фонду оплати праці</p>	<p>Умови застосування понижуючого коефіцієнта є досить важкими для більшості роботодавців. Особливо важко дотриматися умови щодо середнього</p>

Основні зміни	Позитивні наслідки	Ризики (недоліки)
<p>цивільно-правовими договорами (але в будь-якому випадку коефіцієнт не може бути менше 0,4), якщо одночасно дотримано наступних умов:</p> <ul style="list-style-type: none"> • середня зарплата по підприємству збільшилася не менше як на 30% порівняно з середньою зарплатою за 2014; • середній платіж за працівника (іншу застраховану особу) після застосування коефіцієнта становить не менше 700 грн; • середня зарплата по підприємству становить не менше трьох мінімальних заробітних плат. <p>З 1 січня 2016 року ставки єдиного внеску застосовуються з коефіцієнтом 0,6.</p>		<p>платежу за працівника не менше 700 грн, якщо на підприємстві працюють інваліди</p>

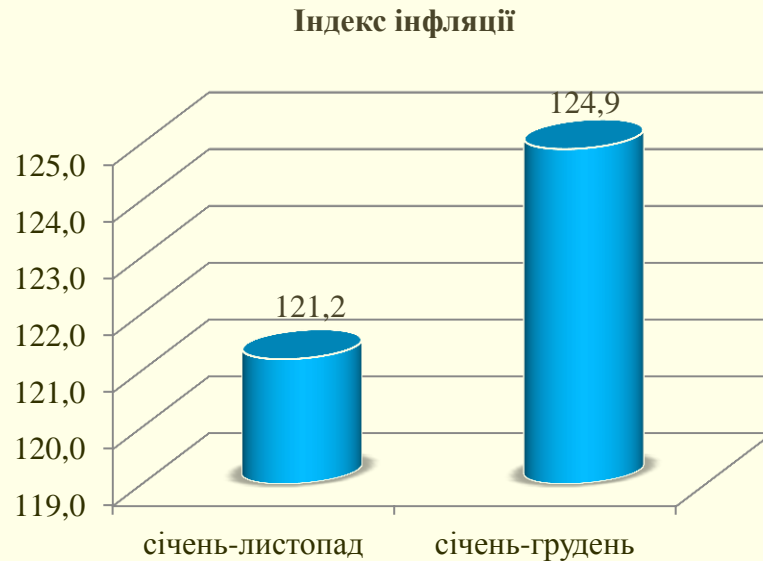
П. 19 грудня 2014 року набув чинності Наказ Міністерства фінансів України "Про затвердження Порядку обліку платників єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування та Положення про реєстр страхувальників" № 1162 від 24.11.2014

Основні зміни	Позитивні наслідки	Ризики (недоліки)
<p>Визначено, що облік ведеться органами Державної фіскальної служби за: кодами з Єдиного державного реєстру підприємств та організацій України - для платників, які включаються до такого реєстру (юридичні особи та відокремлені підрозділи); реєстраційними номерами облікових карток платників податків або серією та номером паспорта - для фізичних осіб, які мають відмітку у паспорті про право здійснення платежів за серією та номером паспорта; реєстраційними (обліковими) номерами платників податків,</p>	<p>Однозначна ідентифікація та єдиний облік страхувальників</p>	

Основні зміни	Позитивні наслідки	Ризики (недоліки)
які присвоюються інвесторам (операторам) за угодою про розподіл продукції, дипломатичним представництвом і консульським установам іноземних держав.	Однозначна ідентифікація та єдиний облік страхувальників	
Визначено, що особи, які займаються незалежною професійною діяльністю, повинні подати заяву за формою 1-ЄСВ протягом 10-ти календарних днів після державної реєстрації незалежної професійної діяльності. Так само у разі зміни будь-яких даних про особу, що не підпадає під дію Закону України "Про державну реєстрацію юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців" №755 від 15.05.2003 №755, вона повинна подати заяву за формою 1-ЄСВ протягом 10-ти календарних днів з позначкою "Зміни".		Недоліком є додаткова трата часу особами, які займаються незалежною професійною діяльністю
Довідка про відсутність заборгованості зі сплати єдиного соціального внеску за формою 3-ЄСВ видається платнику єдиного внеску при закритті його діяльності після проведення позапланової документальної перевірки платника єдиного внеску. Така довідка видається відповідальній особі платника безпосередньо у фіскальному органі, але не пізніше 3-го робочого дня, що настає за днем реєстрації довідки у фіскальному органі. Після закінчення 3-денного строку довідка направляється поштою за місцезнаходженням платника.		Досить малий строк (3 дні) для отримання довідки у фіскальному органі

Висновок: Законом України «Про внесення змін до деяких законодавчих актів України щодо реформування загальнообов'язкового державного соціального страхування та легалізації фонду оплати праці» створено Фонд соціального страхування України (шляхом об'єднання двох існуючих фондів), встановлено понижуючі коефіцієнти для нарахувань ЄСВ при дотриманні переліку умов, збільшено штрафи за несвоєчасну сплату ЄСВ, змінено порядок нарахування ЄСВ у разі якщо база нарахування єдиного внеску (крім винагороди за цивільно-правовими договорами) не перевищує розміру мінімальної заробітної плати. Ці зміни дозволять зменшити витрати на управління загальнообов'язковим державним соціальним страхуванням та обслуговування платників єдиного соціального внеску, збільшити надходження до Фонду соціального страхування України, стимулювати роботодавців до легалізації фонду оплати праці. Однак вони мають низку недоліків. Зокрема, є ризик різного тлумачення фіскальними органами та платниками податків норми щодо необхідності сплати ЄСВ підприємцями на загальній системі за місяці, в яких вони не отримували доходів. Умови застосування понижуючого коефіцієнта є досить важкими для більшості роботодавців. Майже неможливо дотриматися умови щодо середнього платежу за працівника не менше 700 грн, якщо на підприємстві працюють інваліди, нарахування ЄСВ для яких здійснюється за ставкою 8,41 %. За робітників, які дійсно працюють на неповну ставку, роботодавцям доведеться нараховувати ЄСВ виходячи із 100 % мінімальної заробітної плати.

3. ДОВІДКОВА ІНФОРМАЦІЯ



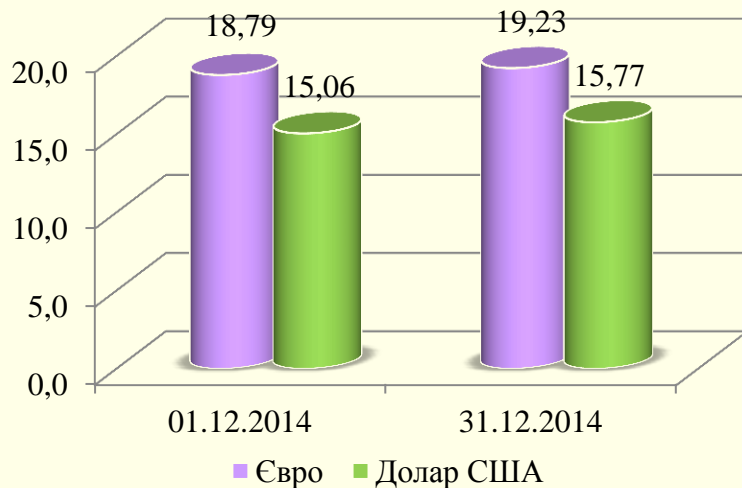
За даними Державної служби статистики України, у грудні 2014 р. індекс споживчих цін порівняно з листопадом становив 103,0 %, а з початку року - 124,9%.

Значення індексу інфляції впливає 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^{1.2} ПКУ);
- індексацію ставок акцизного податку, екологічного податку, рентної плати (абз. 9 пункту 4 Розділу XIX).

3. ДОВІДКОВА ІНФОРМАЦІЯ

Офіційний курс гривні до іноземних валют



Офіційний курс гривні, встановлений НБУ, у грудні знизився. Вартість Євро зросла на 2,3%, а долара США – на 4,7 %.

Підвищення курсу іноземних валют вплинуло на:

- визначення зіставності комерційних та/або фінансових умов операцій з умовами контрольованої операції (пп. 39.2.2.3 ПКУ);
- встановлення відповідності умов контрольованої операції принципу «витягнутої руки» під час визначення рівня рентабельності контрольованих операцій (пп. 39.3.2.5 ПКУ);

- розмір податкового боргу в міжнародних правовідносинах (п. 104.3 ПКУ);
- розмір бази оподаткування ПДВ для товарів, що ввозяться на митну територію України (п. 190.1 ПКУ) і послуг, які постачаються нерезидентами на митній території України (п. 190.2 ПКУ);
- розмір бази оподаткування (п. 214.2 ПКУ) та суму акцизного податку з товарів (продукції), на які встановлені ставки податку в іноземній валюті (п.217.3 ПКУ);
- фактичну ціну реалізації для нафти, конденсату, руд чорних, кольорових та легувальних металів, урановмісних руд при визначенні бази оподаткування рентною платою за користування надрами для видобування корисних копалин (п.252.6. ПКУ);
- дохід, виражений в іноземній валюті, платників єдиного податку першої - третьої груп (п. 292.5 ПКУ);
- розмір податкових зобов'язань зі сплати митних платежів (пп. 391.1 ПКУ).

**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**;

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

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**;

старшого викладача кафедри оподаткування **М.І. Коновалова**;

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

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

аспіранта кафедри оподаткування **О.В. Белосвета**;

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