



## Інформаційне повідомлення

### Верховна Рада України запровадила податкову реформу

31 грудня 2014 року в спецвипуску газети «Голос України» було опубліковано [Закон «Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких законів України \(щодо податкової реформи\)» №71-VIII від 28.12.2014 року](#) (далі – «Закон»). Закон вносить значні зміни до Податкового Кодексу України (далі – «ПКУ») та інших законів, особливо в частині податку на прибуток підприємств, податку на додану вартість (далі – «ПДВ»), податку на доходи фізичних осіб та інших податків.

Нижче до Вашої уваги пропонується стислий огляд основних положень Закону. Закон набирає чинності з 1 січня 2015 року, окрім окремих положень, що набирають чинності пізніше.

### Адміністрування податків та зборів

- Зменшено кількість податків та зборів з 22 до 11 (9 податків та 2 збори) шляхом їх часткового скасування та групування (об'єднання одних податків та зборів з іншими), а саме:
  - Екологічний податок (з палива) та збір у вигляді цільової надбавки до діючого тарифу на електричну та теплову енергію включено до складу акцизного податку;
  - Плату за користування надрами; збір за користування радіочастотним ресурсом України; збір за спеціальне використання води; рентну плату за

транспортування нафти і нафтопродуктів, збір за спеціальне використання лісових ресурсів об'єднано в один податок під назвою «рентна плата»;

- До «податку на майно» включено плату за землю та податок на нерухоме майно відмінне від земельної ділянки;
- Фіксований сільськогосподарський податок об'єднано з єдиним податком (платників фіксованого сільськогосподарського податку фактично перекласифіковано до підприємств «четвертої групи» платників єдиного податку).
- Скасовано збір за провадження деяких видів підприємницької діяльності (в тому числі скасована необхідність отримання та використання торгових патентів); збір на розвиток виноградарства, садівництва і хмелярства, збір за першу реєстрацію транспортного засобу;
- Доповнено та уточнено визначення таких понять як «постійне представництво» та «роялті»;
- Податковим органам надано право проводити перевірку правильності ведення бухгалтерського обліку відповідно до українських чи міжнародних стандартів;

## Податок на прибуток

### Платники податку

- Філіали та відокремлені підрозділи більше не можуть виступати окремими платниками податку на прибуток.

### Об'єкт оподаткування

- Розрахунок об'єкта оподаткування буде здійснюватися виключно на основі даних бухгалтерського обліку шляхом коригування прибутку (збитку) до оподаткування на розмір відповідних різниць;
- Підприємства, дохід яких складає менше 20 мільйонів гривень, можуть, за бажанням, розраховувати податкове зобов'язання лише на основі бухгалтерського прибутку без врахування жодних коригувань (окрім переносу збитків минулих періодів);
- До 1 січня 2016 року до прибутку підприємства, дохід яких не перевищує 3 мільйона гривень та які відповідають ряду інших критеріїв, застосовується ставка податку на прибуток у розмірі 0%.
- Скасовано поняття витрат, що не мають відношення до господарської діяльності платника податків та обмеження попередньої редакції ПКУ, щодо деяких типів витрат подвійного призначення (наприклад витрат на навчання, витрат на ремонт, витрат на відрядження, та ін.). Тому, з 1 січня 2015 року, будь-які витрати можуть враховуватись для цілей оподаткування, якщо інше прямо не передбачено податковим законодавством;

- Передбачено наступні різниці, що впливають на фінансовий прибуток до оподаткування для цілей розрахунку податкового зобов'язання:

- **Амортизація.** Фінансовий результат до оподаткування:

1. збільшується на розмір бухгалтерської амортизації, уцінки, втрат від зменшення корисності активів та залишкової вартості об'єктів у бухгалтерському обліку при продажу або ліквідації, та
2. зменшується на розмір амортизації розрахованої згідно правил ПКУ, дооцінки, вигід від відновлення корисності активів, залишкової вартості об'єктів згідно правил ПКУ при продажу або ліквідації.

Амортизація для цілей розрахунку податку на прибуток, як і в чинній редакції ПКУ, розраховується за правилами бухгалтерського обліку, але з урахуванням обмежень ПКУ відносно мінімальних строків використання (аналогічні діючим). Також слід зазначити що:

3. не враховується амортизація та ремонти «невиробничих» основних засобів та уцінка основних засобів згідно правил бухгалтерського обліку;
  4. дозволяється використання усіх методів нарахування амортизації, передбачених правилами бухгалтерського обліку, окрім «виробничого»;
  5. залишкова вартість основних засобів, для цілей оподаткування станом на 1 січня 2015 року, буде відповідати податковій вартості основних засобів визначеній згідно правил податкового обліку редакції ПКУ діючої станом на 31 грудня 2014 року;
- **Резерви.** Нарахування та коригування резервів згідно правил бухгалтерському обліку не враховується для визначення об'єкта оподаткування. Резерви враховуються лише в частині фактичного їх використання. Проте:
    1. Резерви сумнівних боргів враховуються у сумі списаної за рахунок такого резерву суми заборгованості, яка відповідає критеріям «безнадійної» згідно ПКУ. Відповідно, ці критерії було змінено і безнадійною заборгованість вважається лише у випадку банкрутства юридичної особи, смерті, зникнення або відсутності майна фізичної особи.
    2. Забезпечення на відпустки працівникам та інші виплати, пов'язані з оплатою праці – різниць не створюють, тобто включаються до витрат згідно правил бухгалтерського обліку;
  - **Відсотки за борговими зобов'язаннями.** Врахування процентних витрат обмежується у випадку перевищення суми боргових зобов'язань над власним капіталом у 3,5 рази чи більше (для фінансових установ та лізингових компаній – 10 разів). Це обмеження діє для процентів нарахованих на користь пов'язаних осіб - нерезидентів;

Граничний обсяг процентів, що можуть бути враховані у складі витрат, не може перевищувати 50% результату до оподаткування, збільшеного на суму фінансових витрат та амортизації в бухгалтерському обліку;

Проценти, що не були враховані в поточному податковому періоді можуть бути враховані у майбутніх звітних періодах у складі боргових витрат у сумі, зменшеній щорічно на 5 % такої суми процентів, до повного її погашення, з урахуванням цього обмеження;

- Для цілей розрахунку об'єкта оподаткування не враховуються:
  1. доходи від участі в капіталі інших платників податку на прибуток та у вигляді дивідендів, які підлягають виплаті на його користь від інших платників;
  2. втрати від інвестицій в асоційовані, дочірні та спільні підприємства, розраховані за методом участі в капіталі або методом пропорційної консолідації.
- Не враховується 30% витрат на користь неприбуткових установ та організацій, крім бюджетних установ; нерезидентів, що зареєстровані в «низько-податкових юрисдикціях».

Проте, у випадку якщо розмір таких витрат підтверджується платником податків за правилами визначення звичайних цін відповідно до норм трансфертного ціноутворення, такі витрати можуть враховуватись у складі витрат у повному обсязі;

- Окремо прописано особливості оподаткування ІСІ.
- Не враховуються відсотки/дооцінка/уцінка інструментів власного капіталу, перекласифіковані у фінансові зобов'язання;
- Обмежено врахування витрат на роялті лише у межах доходів від роялті звітного періоду збільшених на 4% від чистого доходу попереднього року, а також заборонено врахування витрат роялті, сплачених на користь певних категорій нерезидентів та резидентів;

У випадку якщо розмір таких витрат чи роялті підтверджується платником податків за правилами визначення звичайних цін відповідно до норм трансфертного ціноутворення, такі витрати чи роялті можуть враховуватись у складі витрат у повному обсязі;

Дане обмеження не стосується суб'єктів господарювання, що здійснюють свою діяльність у сфері телебачення і радіомовлення;

- Коригування пов'язані з застосування правил трансфертного ціноутворення та інші різниці;
- Залишено обмеження щодо врахування витрат на «благодійність» у розмірі, що не перевищує 4% оподаткованого прибутку попереднього року.

- Змінено правила оподаткування цінних паперів, а саме – скасовано розподіл на біржовий і небіржовий портфелі, перенесення збитків обмежується 2 роками;
- Передбачено перехідні норми стосовно окремих операцій таких як процентні витрати відповідно до ст. 141.2 ПКУ, касового методу визнання витрат/доходів, безнадійної заборгованості, за якою відповідно до чинних до 1 січня 2015 року норм ПКУ розпочато процедуру стягнення та інших.

## **Авансовий внесок**

- Авансові внески (розраховані як 1/12 податкових зобов'язань попереднього року) сплачуються з червня по травень;
- У разі декларування збитків, платник податків припиняє сплату авансових внесків з 1 червня наступного звітного року;
- Розмір доходу, після перевищення якого підприємство має сплачувати авансові внески, збільшено з 10 млн. грн. до 20 млн. грн., при чому декларація подаватиметься раз на рік.
- У січні-грудні 2015 та у січні-травні 2016 року авансові внески сплачуються відповідно до норм ПКУ, що діяли до 01 січня 2015 року. При цьому, сума авансових внесків за березень-травень 2016 року обчислюється у розмірі не менше ніж 1/12 суми податку нарахованого за 2014 рік.
- Авансовий внесок при виплаті дивідендів відтепер нараховується лише на суму перевищення дивідендів над об'єктом оподаткування податком на прибуток за рік (за результатами якого виплачуються такі дивіденди). У разі, якщо дивіденди сплачуються за неповний рік, сума об'єкта оподаткування визначається пропорційно кількості місяців, за які сплачуються дивіденди.

Проте, у разі наявності непогашеного грошового зобов'язання з податку на прибуток за такий рік, авансовий внесок буде розраховуватись зі всієї суми дивідендів, що підлягають виплаті.

Сума сплачених авансових внесків з податку на прибуток при виплаті дивідендів не підлягає поверненню платнику податків або зарахуванню в рахунок погашення грошових зобов'язань з інших податків.

## **Оподаткування страховиків**

- Деяко змінено порядок оподаткування страховиків:
  - Відтепер страховики сплачують податок за ставкою 3%/0% від суми отриманих страхових платежів (без врахування перестраховування) та одночасно сплачують податок на прибуток, що розраховується за загальними правилами, але на базі фінансового результату зменшеного на сплачений податок за спеціальними ставками 3%/0% ;
  - Ставка 0% може застосовуватись відносно договорів добровільного медичного страхування.

## Оподаткування банків

- Суттєво змінено правила списання заборгованості за рахунок резервів банку:
  - Резерви формуються відповідно до МСФЗ;
  - Ліміт резервів складає меншу з двох величин: (1) 20% від сукупної вартості активів, за якими формуються резерви (2015 рік – 30%, 2016 – 25%) або (2) величину кредитного ризику за активами, визначена на кінець звітного періоду відповідно до вимог НБУ;
  - Позитивна (негативна) різниця між резервом, розрахованим до 1 січня 2015 року та резервом на 1 січня 2015 року розрахованим згідно нових вимог, збільшує (зменшує) фінансовий результат до оподаткування рівними частками протягом трьох років (для цілей розрахунку не враховуються суми фактичної оплати банком наданих фінансових гарантій за рахунок резерву, включеного до витрат до 1 січня 2015 року).

## Інші зміни

- Граничну дату подачі річної декларації з податку на прибуток, починаючи з декларації за 2015 рік, перенесено на 1 червня.
- За наслідками діяльності у 2015 році штрафні (фінансові) санкції до платників податку на прибуток підприємств за порушення порядку обчислення, правильності заповнення податкових декларацій з податку на прибуток підприємств та повноти його сплати не застосовуються.
- Запроваджено особливий порядок оподаткування букмекерської діяльності, діяльності з проведення лотерей та азартних ігор:
  - Одночасно з податком на прибуток за ставкою 18%, суб'єкти такої діяльності сплачують податок у розмірі 10% від доходу, отриманого від такої діяльності, сума такого податку не зменшує базу оподаткування податком на прибуток.
- Звільнення від оподаткування залишено лише для підприємств та організацій, що засновані громадськими організаціями інвалідів, в той же час всі інші преференції скасовано, зокрема щодо звільнення від оподаткування прибутку:
  1. Підприємств, що реалізують інвестиційні проекти, затверджені Кабінетом Міністрів України, у пріоритетних галузях економіки
  2. підприємств паливно-енергетичного комплексу в наслідок запровадження енергоефективних заходів та реалізації енергоефективних проектів;
  3. підприємств суб'єктів господарювання водо-, тепlopостачання та водовідведення в межах витрат, передбачених інвестиційними програмами;
  4. отриманого від основної діяльності підприємств поліграфії;

5. отриманого від основної діяльності підприємств суднобудівної промисловості, літакобудівної промисловості, легкої промисловості
6. від господарської діяльності з надання готельних послуг;

## Податок на додану вартість

### База оподаткування

- Уточнено, що база оподаткування товарів/послуг не може бути нижчою за ціну їх придбання, база оподаткування операцій з постачання самостійно виготовлених товарів/послуг не може бути нижче їх собівартості, а база оподаткування операцій з постачання необоротних активів не може бути нижче балансової (залишкової) вартості за даними бухгалтерського обліку, що склалася станом на початок звітного періоду (у разі відсутності обліку необоротних активів - виходячи із звичайної ціни), за винятком:
  - товарів (послуг), ціни на які підлягають державному регулюванню;
  - газу, який постачається для потреб населення.

### Об'єкт оподаткування

- Звільняються від оподаткування операції з постачання на митній території України окремих зернових культур, крім першого постачання сільськогосподарськими підприємствами-виробниками та постачання підприємствами, що безпосередньо придбали такі зернові у таких підприємств.
- Звільняються від оподаткування операції вивезення в митному режимі експорту окремих зернових культур незалежно від статусу експортера.
- Дію норми Перехідних положень ПКУ щодо звільнення від оподаткування ПДВ операцій з постачання та імпорту відходів та брухту чорних та кольорових металів продовжено до 1 січня 2017 року.

### Електронне адміністрування ПДВ

- Запроваджено нову редакцію електронного адміністрування ПДВ, вона в цілому схожа з затвердженою в липні 2014 року, за винятками наведеними нижче:

### Перехідний період

Запроваджено 5-ти місячний перехідний період починаючи з 01 лютого 2015 року для реєстрації податкових накладних без обмежень суми податку, обчисленої за формулою

### Можливість повернення коштів зі спеціальних рахунків

- Якщо на дату подання декларації сума коштів на спеціальному рахунку ПДВ перевищує суму, що підлягає сплаті до бюджету за даними декларації, платнику податку надається можливість перерахування коштів на підставі заяви до декларації (з одночасним зменшенням суми ПДВ, обчисленої за формулою):
  - зі спеціального рахунку до бюджету, або;

- зі спеціального рахунку на власний поточний рахунок.

### **Механізм врахування непогашених сум ПДВ**

- Передбачено механізм врахування непогашених залишків сум ПДВ, що були заявлені до бюджетного відшкодування, сум ПДВ задекларованих в рахунок зменшення податкових зобов'язань наступних періодів, та сум від'ємного значення між сумою податкових зобов'язань та сумою податкового кредиту, сформованих до 1 лютого 2015 року в дію шляхом:
- Повернення платнику податку за правилами що діяли до 31 грудня 2014 року;  
або
- без проведення перевірки, зарахування до складу податкового кредиту, з одночасним збільшенням сум податку, на яку платник має право зареєструвати податкові накладні/розрахунки коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних. Суми такого податкового кредиту можуть бути перевірені податковими органами у загальному порядку.

### **Нові показники для цілей формули згідно пункту 200<sup>1</sup>.3 статті 200<sup>1</sup> ПКУ**

- Сума податку, на яку платник має право реєструвати податкові накладні з 1 липня 2015 року, збільшується на:
- Середньомісячний розмір суми податку, задекларованого до сплати в бюджет та погашеного зобов'язання з ПДВ за попередні 12 послідовних місяців.
- Суму кредиту, що був включений через механізм врахування непогашених сум ПДВ станом на дату вступу 1 лютого 2015 року, як зазначено вище.
- Суми помилково та/або надміру сплачених грошових зобов'язань з ПДВ станом на 1 липня 2015 року.

### **Відшкодування ПДВ**

- Встановлено, що бюджетному відшкодуванню підлягає лише сума податку, фактично сплачена отримувачем товарів/послуг постачальникам, або до Державного бюджету України, в частині що не перевищує суму, обчислену за формулою згідно пункту 200<sup>1</sup>.3 статті 200<sup>1</sup> ПКУ.
- Змінено деякі критерії автоматичного відшкодування ПДВ:
- Залишено критерій залишкової балансової вартості необоротних активів до суми податку, заявленого до відшкодування, в 3 рази, проте в якості альтернативи запропоновано застосування фінансової гарантії.
- Скасовані критерії щодо заробітної плати, чисельності працівників та відсутності розбіжностей з органами податкової служби;



- Обмежено розмір бюджетного відшкодування сумою ПДВ, сплаченою у складі вартості придбаних необоротних активів у випадку застосування критерію інвестицій у необоротні активи у розмірі не менше 3 мільйонів гривень протягом останніх 12 місяців.

#### **Відповідальність за порушення термінів реєстрації податкових накладних**

- Передбачено відповідальність за порушення граничних термінів реєстрації податкових накладних/розрахунків коригування в Єдиному державному реєстрі податкових накладних у вигляді штрафу у розмірі 10%-40% від суми ПДВ в залежності від строку порушення такої реєстрації.

#### **Механізм відображення податкового кредиту**

- Датою виникнення права на податковий кредит при постачанні послуг нерезидентом на території України є дата складення податкової накладної за такими операціями, за умови реєстрації в Єдиному реєстрі.
- Змінено порядок відображення ПДВ у разі, якщо придбані та/або виготовлені товари/послуги, необоротні активи частково використовуються в оподатковуваних операціях, а частково – ні. В такому разі платник податку зобов'язаний нарахувати податкові зобов'язання виходячи з бази оподаткування та скласти і зареєструвати відповідні податкові накладні в Єдиному реєстрі податкових накладних на частку сплаченого (нарахованого) податку під час їх придбання або виготовлення, яка відповідає частці використання таких товарів/послуг, необоротних активів в неоподатковуваних операціях.
- Дозволено коригування податкового зобов'язання ПДВ у разі зворотного переведення товарів, послуг, необоротних активів до використання у оподаткованих операціях на підставі розрахунку коригування до податкової накладної.

## **Податок на доходи фізичних осіб**

### **Об'єкт оподаткування**

- Розширено об'єкт оподаткування. Відтепер, окрім іншого, до нього відносяться:
  - Пасивні доходи, крім доходів у вигляді процентів на поточні банківські рахунки (зарплата, пенсії, стипендії).
  - Сума пенсійних внесків у межах недержавного пенсійного забезпечення відповідно до закону, 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, з окремими винятками;
  - 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 разі якщо його сума перевищує 50 відсотків однієї мінімальної заробітної плати (у розрахунку на рік), встановленої на 1 січня звітного податкового року;

- суми пенсій 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.

## Ставки оподаткування

- Запроваджено нові ставки оподаткування:
  - Для доходів інших, ніж пасивні доходи (заробітна плата, виплати за цивільно-правовими договорами, виграш у лотерею та ін.):
    1. 15% - для доходів, що не перевищують 10 мінімальних заробітних плат за місяць;
    2. 20% - для доходів у розмірі суми перевищення 10 мінімальних заробітних плат за місяць;
  - Пасивних доходів (відсотки, інвестиційний прибуток, дивіденди, інші) фізичної особи – 20%
  - 5 % – для доходів у вигляді дивідендів, виплачених резидентами платниками податку на прибуток (окрім тих, які виплачуються ICI).

## Інші зміни

- Обмеження щодо витрат на відрядження перенесено з Розділу 3 до даного розділу.
- У випадку, якщо сума податку за декларацією є меншою, ніж сума податку, фактично сплачена податковими агентами, така різниця підлягає поверненню платнику податку;

## Акцизний податок

- Скасовано акцизний податок на операції з цінними паперами.
- Передбачено нарахування податку на:
  - Реалізацію через роздрібну торговельну мережу пива, алкогольних напоїв, тютюнових виробів, тютюну (ставка податку встановлюватиметься місцевими органами влади у розмірі від 2 до 5 % від вартості реалізованої продукції);
  - Оптове постачання електричної енергії;
- Підвищено ставки податку на тютюнові вироби, нафтопродукти, газ, паливо, моторні транспортні засоби.

## Єдиний податок

- П'яту та шосту групи платників єдиного податку скасовано. Платників четвертої, п'ятої та шостої груп платників єдиного податку, згідно класифікації у діючій редакції ПКУ, буде включено до складу третьої групи.
- Фіксований сільськогосподарський податок об'єднано з єдиним податком (платників фіксованого сільськогосподарського податку фактично перекласифіковано у підприємства «четвертої групи» платників єдиного податку)
- Змінено максимально допустимі обсяги доходу для першої, другої та третьої груп платників єдиного податку, а саме:
  - I група – 300 тис. грн.;
  - II група – 1.5 млн. грн.;
  - III група – 20 млн. грн.
- Змінено ставки оподаткування для платників єдиного податку для першої, другої та третьої груп:
  - I група – до 10% мінімальної заробітної плати за місяць;
  - II група – до 20% мінімальної заробітної плати за місяць;
  - III група – 2% доходу у разі сплати ПДВ та 4% без сплати ПДВ.
- Уточнено базу оподаткування для четвертої групи платників єдиного податку (сільськогосподарські виробники) порівняно з базою оподаткування фіксованим сільськогосподарським податком. Базою оподаткування буде нормативна грошова оцінка одного гектара сільськогосподарських угідь (рілля, сіножатей, пасовищ і багаторічних насаджень), з урахуванням коефіцієнта індексації, визначеного станом на 1 січня базового звітного року (на відміну від діючої редакції ПКУ де базою оподаткування є нормативна грошова оцінка станом на 1 липня 1995 року).
- До переліку критеріїв необхідних для отримання статусу платника єдиного податку четвертої групи (сільськогосподарського виробника) додано необхідність мати правовстановлюючі документи на земельні ділянки, договори оренди, в тому числі договори оренди земельних часток (паїв), оформлені та зареєстровані відповідно до законодавства та не мати станом на 1 січня звітного року податкового боргу.

## Інші положення

- Змінено об'єкт та база оподаткування збором за місця для паркування транспортних засобів.
  - Об'єктом оподаткування є земельна ділянка, а базою оподаткування є площа земельної ділянки відведена під стоянку чи гараж.
- Змінено ставку земельного податку:
  - для земельних ділянок нормативну грошову оцінку яких проведено, податок встановлюється у розмірі не більше 3% від їх нормативної грошової оцінки, а

для сільськогосподарських угідь – не більше 1% від нормативної грошової оцінки одиниці площі ріллі.

- Змінено формулу розрахунку коефіцієнта індексації нормативної грошової оцінки землі.
- Податком на нерухоме майно відмінне від земельної ділянки буде оподатковуватись як житлова так і нежитлова нерухомість. Площа, що звільняється від оподаткування податком на нерухоме майно становить для квартир – 60 кв. м, для будинків – 120 кв. м. загальної площі.
- Ставку податку встановлено на рівні до 2% мінімальної заробітної плати (у 2015 році – 1%) за 1 м. кв. нерухомості.
- Запроваджено транспортний податок у розмірі 25 тис. грн. на рік для власників легкових автомобілів, які використовувались до 5 років і мають об'єм двигуна понад 3,000 см<sup>3</sup>
- Дія військового збору продовжується до набрання чинності рішення Верховної Ради України про завершення реформи Збройних Сил України. При цьому, об'єктом оподаткування будуть усі види доходів платника податку.
- Тимчасово, до 1 січня 2016 року, встановлюється збір у вигляді цільової надбавки до діючого тарифу на природний газ для споживачів усіх форм власності.
- Внесено зміни до Закону України «Про застосування реєстраторів розрахункових операцій у сфері торгівлі, громадського харчування та послуг», якими встановлено обов'язок платників податків, які здійснюють продаж товарів з використанням мережі Інтернет, видавати покупцям розрахунковий документ встановленої форми, а також щоденно друкувати на РРО фіскальні чеки.
- Тимчасово, до 1 липня 2015 року, встановити, що у випадках, коли податковий борг (понад 5 млн. грн.) виник у результаті несплати грошового зобов'язання, самостійно визначеного платником податків у податковій декларації або уточнюючому розрахунку, що подається контролюючому органу, стягнення коштів за рахунок готівки або безготівкових коштів такого платника за рішенням керівника податкового органу без звернення до суду. При відсутності заборгованості держави перед таким платником податків.

## Мораторій на перевірки

- Установити, що у 2015 та 2016 роках перевірки підприємств, установ та організацій, фізичних осіб-підприємців з обсягом доходу до 20 млн. грн. за попередній календарний рік контролюючими органами здійснюються виключно з дозволу Кабінету Міністрів України, за заявкою суб'єкта господарювання щодо його перевірки, згідно з рішенням суду або згідно з вимогами Кримінального процесуального кодексу України.
- Зазначене обмеження не поширюється:
  - з 1 січня 2015 року на перевірки суб'єктів господарювання, що ввозять на митну територію України та/або виробляють та/або реалізують підакцизні товари, на перевірки дотримання норм законодавства з питань наявності ліцензій, повноти

нарахування та сплати податку на доходи фізичних осіб, єдиного соціального внеску, відшкодування податку на додану вартість;

- з 1 липня 2015 року на перевірки платників єдиного податку другої і третьої (фізичні особи - підприємці) груп, крім тих, які здійснюють діяльність на ринках, продаж товарів у дрібно роздрібній торговельній мережі через засоби пересувної мережі з питань дотримання порядку застосування реєстраторів розрахункових операцій.

## Контактні особи

У разі виникнення у Вас будь-яких запитань щодо вищезазначеного інформаційного повідомлення, звертайтеся до наших фахівців податково-юридичного департаменту

### **Вікторія Чорновол**

Партнер, податково-юридичний департамент

[vchornovol@deloitte.ua](mailto:vchornovol@deloitte.ua)

### **Євген Заноза**

Партнер, податково-юридичний департамент

[yzanoza@deloitte.ua](mailto:yzanoza@deloitte.ua)

### **Андрій Серветник**

Партнер, податково-юридичний департамент

[aservetnyk@deloitte.ua](mailto:aservetnyk@deloitte.ua)

## Наша адреса у Києві:

01033 Україна, Київ  
вул. Жилянська, буд. 48-50а  
Бізнес-центр «Прайм»  
Тел.: +38 (044) 490 90 00  
Факс: +38 (044) 490 90 01

Відвідайте наш веб-сайт: [www.deloitte.ua](http://www.deloitte.ua)



48, 50А вул. Жилянська  
Київ, 01033, Україна

© 2015 ПрАТ «Делойт енд Туш ЮСК». Всі права захищені.

Назва «Делойт» стосується однієї чи більшої кількості юридичних осіб, що входять до об'єднання «Делойт Туш Томацу Лімітед» («ДТТЛ»), приватної компанії, відповідальність учасників якої обмежено наданими ними гарантіями, зареєстрованої згідно із законодавством Великої Британії. Об'єднання «ДТТЛ» і кожна з таких юридичних осіб є самостійною і незалежною юридичною особою. Об'єднання «ДТТЛ» (далі також іменується «Делойт Глобал») не надає послуг клієнтам. Докладну інформацію про об'єднання «ДТТЛ» та юридичних осіб, які входять до його складу, розміщено на сайті: [www.deloitte.com/about](http://www.deloitte.com/about). Докладний опис юридичної структури «Делойт» в СНД надано на сайті: [www.deloitte.com/ru/about](http://www.deloitte.com/ru/about).

Це повідомлення містить лише загальну інформацію, і жодна з юридичних осіб, які входять до складу об'єднання «Делойт Туш Томацу Лімітед» і пов'язаних сторін (далі разом – «Об'єднання «Делойт»») не є такими, що надають професійні консультації чи послуги за допомогою цього повідомлення. Жодна юридична

особа, яка входить до складу Об'єднання «Делойт», не несе відповідальності за будь-які збитки, зазначені будь-якою особою, що покладається на це повідомлення.