



Інформаційне повідомлення

Верховна Рада України запровадила зміни до Податкового кодексу

24 грудня 2015 року Верховна Рада України ухвалила Закон «Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких законодавчих актів України щодо забезпечення збалансованості бюджетних надходжень в 2016 році».

Закон передбачає зміни до Податкового кодексу України (далі – «ПКУ») та інших законів. Нижче до Вашої уваги пропонуємо стислий огляд основних положень Закону. Закон набирає чинності з 1 січня 2016 року, окрім окремих положень, що набирають чинності пізніше. Закон також передбачає окремі тимчасові норми і обмеження на період дії Закону України «Про фінансову реструктуризацію», який ще не ухвалений.

Це інформаційне повідомлення підготовлене на основі тексту законопроекту до першого читання та стенограми пленарного засідання, оприлюднених на сайті Верховної Ради України. Закон має бути підписаний Президентом і офіційно опублікований.

Загальні положення

- Закон передбачає запровадження норм, які стосуються повноважень об'єднаних територіальних громад на участь у податкових відносинах, у тому числі встановлення місцевих податків і зборів, надання податкових пільг.

- З переліку повноважень місцевих органів влади виключено встановлення акцизного податку в частині реалізації суб'єктами господарювання роздрібною торгівлі підакцизних товарів.

Адміністрування податків та зборів

- Надана можливість сплати грошових зобов'язань або погашення податкового боргу платника податків у тому числі і за рахунок суми бюджетного відшкодування з податку на додану вартість.
- Суттєво збільшені розміри штрафних (фінансових) санкцій за деякими видами порушень, введено нові штрафні санкції, пов'язані з електронним адмініструванням акцизного податку.

Податок на прибуток

- Податкова декларація з податку на прибуток підприємств (крім новостворених, виробників сільськогосподарської продукції та платників податків, у яких доходи, що враховуються при визначенні об'єкта оподаткування, за останній річний звітний податковий період не перевищують 20 млн. грн.) подається, починаючи з 1 кварталу 2016 року, щоквартально наростаючим підсумком за календарний рік.
- Скасовано щомісячні авансові внески з податку на прибуток підприємств, при цьому з 1 січня 2016 року не сплачуються авансові внески з податку на прибуток, розраховані у податковій декларації за 2014 рік.
- Натомість до 31 грудня 2016 року платники податку сплачують одноразовий авансовий внесок, розрахований як 2/9 суми податку на прибуток, нарахованої у податковій звітності за дев'ять місяців 2016 року.
- Фінансовий результат до оподаткування тепер також зменшується на суму нарахованих доходів від участі в капіталі не тільки інших платників податку на прибуток підприємств, а і платників єдиного податку четвертої групи. При цьому вказано, що ця норма діє ретроспективно, починаючи з 1 січня 2015 року.

Податок на додану вартість

- Виключено положення щодо анулювання реєстрації платника ПДВ у зв'язку з відсутністю юридичної особи або фізичної особи за її місцезнаходженням (місцем проживання).
- З бази оподаткування (договірної ціни) тепер виключено і акцизний податок на реалізацію суб'єктами господарювання роздрібною торгівлі підакцизних товарів.
- База оподаткування операцій з постачання самостійно виготовлених товарів/послуг не може бути нижчою за звичайні ціни (раніше вона не могла бути нижчою за собівартість таких товарів/послуг).
- Додано пряму норму щодо трактування нестач товарів, виявлених при інвентаризації під час перевірки, як використання в негосподарській діяльності для цілей оподаткування ПДВ.

- Скористатися правом на податковий кредит на підставі розрахунку коригування до податкової накладної можна буде протягом 365 календарних днів з дати складення такого документа. До введення цієї норми таке правило діяло тільки для податкових накладних.
- Постачання товарів та послуг на митній території України як міжнародної технічної допомоги, яка надається відповідно до міжнародних договорів, звільнятиметься від ПДВ.
- Тимчасове звільнення від ПДВ скасоване для постачання окремих видів зернових культур.
- База оподаткування операцій з постачання послуг з транспортування природного газу транскордонними газопроводами (територією України в митному режимі транзиту), які виконує (надає) ПАТ «НАК «Нафтогаз України», визначається на основі договірної (контрактної) вартості з урахуванням загальнодержавних податків та зборів.
- Уточнено, що операції з постачання послуг, що виконуються (надаються) для забезпечення переміщення (транспортування) природного газу транскордонними газопроводами (транспортування природного газу територією України в митному режимі транзиту) не звільняються від ПДВ.
- У разі постачання (продажу, відчуження іншим способом) банками та іншими фінансовими установами майна, набутого ними у власність унаслідок звернення стягнення на таке майно, базою оподаткування є позитивна різниця між ціною постачання та ціною придбання такого майна. Ціна придбання визначається як вартість майна, за якою воно набуто у власність. У разі придбання майна у платника податку ціна придбання визначається з урахуванням податку на додану вартість.
- Звільняються від оподаткування операції банків та інших фінансових установ з постачання майна, набутого ними у власність унаслідок звернення стягнення на таке майно. Це звільнення від оподаткування стосується тієї частини вартості майна, за якою воно було набуто у власність в рахунок погашення зобов'язань за договором кредиту (позики).

Бюджетне відшкодування

- Виключено норму, за якою не надавалося право на бюджетне відшкодування особам, що:
 - були зареєстровані платниками ПДВ менш ніж за 12 календарних місяців до місяця, за наслідками якого подається заява на бюджетне відшкодування;
 - мали обсяги оподатковуваних операцій за останні 12 календарних місяців менші, ніж заявлена сума бюджетного відшкодування.
- Відшкодування ПДВ здійснюватиметься за двома реєстрами:
 - а) підприємства, що мають право на автоматичне відшкодування ПДВ;
 - б) решта платників податку.
- З критеріїв на отримання права на автоматичне відшкодування ПДВ виключені відсутність податкового боргу та здійснення інвестицій в необоротні активи у розмірах не менше ніж 3 мільйони гривень упродовж останніх 12 календарних місяців.

- Узгоджені суми бюджетного відшкодування будуть повертатися у хронологічному порядку відповідно до черговості внесення до реєстру заяв про повернення суми бюджетного відшкодування.
- Запроваджено обов'язковість публікації Реєстру заяв про повернення суми бюджетного відшкодування, до якого будуть вноситись дані про платника податку, задекларовані суми податку до відшкодування і стан їх відшкодування.
- Порядок ведення та форму реєстру заяв про повернення суми бюджетного відшкодування затверджує Кабінет Міністрів України. Дані цього Реєстру підлягатимуть щоденній публікації на офіційному веб-сайті Державної фіскальної служби України.
- Сума бюджетного відшкодування вважатиметься узгодженою:
 - з дня, наступного за днем закінчення терміну проведення камеральної перевірки;
 - якщо не була проведена камеральна перевірка;
 - якщо за результатами проведення перевірки податкове повідомлення – рішення не було надіслано платнику податку.
- У разі неузгодження контролюючим органом суми податку, заявленої до відшкодування, або її частини, зобов'язання з бюджетного відшкодування податку в частині неузгодженої суми виникає з дня закінчення процедури адміністративного або судового оскарження, за результатами якої прийнято рішення на користь платника податків.
- Податкові органи матимуть право провести документальну перевірку платника податку в разі, якщо розрахунок суми бюджетного відшкодування було зроблено за рахунок від'ємного значення, сформованого за операціями:
 - за періоди до 1 липня 2015 року, що не підтверджені документальними перевірками;
 - з придбання товарів/послуг у платників податку, що використовували спеціальний режим оподаткування за період до 1 січня 2016 року.

Система електронного адміністрування ПДВ

- Формула для обчислення суми, на яку платник податків може зареєструвати податкову накладну, не змінилась, проте введено новий показник «овердрафт» – сума середньомісячного розміру сум податку, які за останні 12 звітних (податкових) місяців були задекларовані платником до сплати до бюджету і погашені, розстрочені або відстрочені, а також задекларовані платником – сільськогосподарським підприємством, що обрав спеціальний режим оподаткування.
- «Овердрафт» підлягає щоквартальному автоматичному перерахунку (протягом перших шести робочих днів кварталу).
- Уточнено, що кошти можна буде перерахувати на поточний рахунок платника, якщо зменшення загальної суми поповнення електронного рахунка не призведе до формування від'ємного значення суми податку.

- Суми надміру сплачених грошових зобов'язань з ПДВ можуть бути повернені з бюджету на рахунки ПДВ у системі електронного адміністрування ПДВ.
- Платникам – сільськогосподарським підприємствам, що обрали спеціальний режим оподаткування, додатково відкриваються:
 - а) рахунки в системі електронного адміністрування податку, призначені для перерахування коштів до державного бюджету України та на їхні спеціальні рахунки, відкриті в установах банків та/або органах, що здійснюють казначейське обслуговування бюджетних коштів;
 - б) рахунки в системі електронного адміністрування податку, призначені для перерахування коштів до державного бюджету України та на їхні спеціальні рахунки, відкриті в установах банків та/або органах, що здійснюють казначейське обслуговування бюджетних коштів для здійснення операцій з постачання зернових та технічних культур.
- Кошти, що надійшли на рахунки платників в системі електронного адміністрування податку, відкриті для перерахування коштів до Державного бюджету та на спеціальні рахунки, автоматично перераховуються органами, які здійснюють казначейське обслуговування бюджетних коштів, на рахунок платника в системі електронного адміністрування податку на додану вартість та на спеціальний рахунок такого платника протягом наступного операційного дня.

Податкова накладна

- Реєстрація податкових накладних та/або розрахунків коригування до податкових накладних у Єдиному реєстрі податкових накладних має бути здійснена упродовж 15 календарних днів з дати виникнення податкових зобов'язань, відображених у відповідних податкових накладних та/або розрахунках коригування.
- Введено нові норми штрафних санкцій для постачальників у разі складання ними податкових накладних із помилками в обов'язкових реквізитах.

Інші положення

- Спеціальний режим оподаткування для сільськогосподарських підприємств зберігається до 01.01.2017 року.
- При цьому кошти, зараховані на рахунки в системі електронного адміністрування ПДВ, автоматично протягом операційного дня, в якому кошти надійшли на такі рахунки, мають перераховуватися Держказначейством в наступних пропорціях:

Для виробників зернових і технічних культур

- 85 відсотків – до Державного бюджету України;
- 15 відсотків – на спеціальні рахунки сільськогосподарських підприємств, відкриті в установах банків та/або в органах, які здійснюють казначейське обслуговування бюджетних коштів.

Для виробників молока і великої рогатої худоби

- 20 відсотків – до Державного бюджету України;
- 80 відсотків – на спеціальні рахунки сільськогосподарських підприємств, відкриті в установах банків та/або в органах, які здійснюють казначейське обслуговування бюджетних коштів.

Для інших сільськогосподарських виробників (свинарства, птахівництва)

- 50 відсотків – до Державного бюджету України;
- 50 відсотків – на спеціальні рахунки сільськогосподарських підприємств, відкриті в установах банків та/або в органах, які здійснюють казначейське обслуговування бюджетних коштів.

Податок на доходи фізичних осіб

База оподаткування

- Не включатиметься до загального місячного (річного) оподатковуваного доходу платника податку сума, що була прощена (анульована) кредитором у порядку, передбаченому Законом України «Про реструктуризацію зобов'язань громадян України за кредитами в іноземній валюті, що отримані на придбання єдиного житла (іпотечні кредити)», який був ветоований Президентом України і, відповідно, не вступив у дію.

Ставки податку

- 18% – базова ставка податку, буде застосовуватись до суми усього оподатковуваного доходу платника;
- 15% – до суми пенсій, що перевищує три розміри мінімальної заробітної плати (у розрахунку на місяць), на 1 січня звітного податкового року;
- 5% – для доходів у вигляді дивідендів, нарахованих резидентами – платниками податку на прибуток підприємств;
- 18% – для решти пасивних доходів, у тому числі нарахованих у вигляді дивідендів за акціями та/або інвестиційними сертифікатами, що виплачуються інститутами спільного інвестування.

Інші зміни

- Скасовано норму щодо обов'язкової подачі річної декларації, якщо протягом податкового (звітного) року оподатковувані доходи нараховувалися одночасно двома або більше податковими агентами і при цьому загальна річна сума таких оподатковуваних доходів перевищує 120 розмірів мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 1 січня звітного податкового року.
- Зменшено базовий розмір податкової соціальної пільги до 50% розміру прожиткового мінімуму для працездатної особи (у розрахунку на місяць), встановленого законом на 1 січня звітного податкового року.

Єдиний соціальний внесок

- Введено єдину ставку ЄСВ у розмірі 22%, що не залежить від класу ризиків та будь-яких інших факторів.
- Скасовано ЄСВ за ставкою 3,6%, що утримувався з заробітної плати працівників.
- Ставка внеску застосовуватиметься до усіх видів доходів, на які раніше нараховувався ЄСВ.
- Максимальна база нарахування ЄСВ збільшена до двадцяти п'яти розмірів прожиткового мінімуму для працездатних осіб на місяць.
- Фізичні особи-підприємці, що працюють на загальній системі оподаткування, сплачуватимуть ЄСВ з чистого доходу. Проте сума ЄСВ, що підлягає сплаті, не може бути меншою за розмір мінімального страхового внеску за місяць, у якому отримано дохід (прибуток) або прийнято рішення про сплату такого ЄСВ за відсутності оподаткованого доходу.
- Фізичні особи-підприємці, що працюють на єдиному податку, сплачуватимуть ЄСВ на суми, які вони визначають для себе самостійно, але не більше максимальної величини бази нарахування ЄСВ. При цьому сума ЄСВ не може бути меншою за розмір мінімального страхового внеску.

Акцизний податок

- Введено електронну систему контролю за обігом підакцизних товарів (продукції). Буде створено Єдиний реєстр електронних акцизних накладних, призначений для реєстрації та зберігання даних електронних акцизних накладних.
- Введено поняття «виробництво підакцизних товарів (продукції)» та визначення єдиного реєстру акцизних накладних.
- До переліку платників податку включено юридичні особи, що реалізують пальне.
- Об'єктом оподаткування акцизним податком буде реалізація пального понад обсяги, які:
 - отримані від інших платників акцизного податку, що підтверджені зареєстрованими акцизними накладними в Єдиному реєстрі акцизних накладних;
 - ввезені (імпортовані) на митну територію України, що засвідчені належно оформленою митною декларацією;
 - вироблені в Україні, що підтверджені зареєстрованими акцизними накладними в Єдиному реєстрі акцизних накладних.
- З 1 березня 2016 року буде запроваджено систему електронного адміністрування реалізації пального. В межах цієї системи будуть введені акцизні накладні:
 - платники податків складатимуть акцизні накладні в електронному вигляді у день реалізації пального при кожній повній або частковій операції з реалізації пального та надаватимуть їх покупцям;

- у разі ненадання акцизної накладної або порушення правил її складання, покупець матиме право подати скаргу на продавця;
 - до акцизних накладних за потреби будуть складатися розрахунки коригування;
 - акцизні накладні реєструватимуться в Єдиному реєстрі акцизних накладних;
 - дані декларації з акцизного податку звертатимуться з даними Єдиного реєстру акцизних накладних при її камеральній перевірці, а розбіжність між ними є підставою для позапланової документальної перевірки.
- Прийнято норму про надання права Кабінету Міністрів України встановлювати мінімальні оптові відпускні та роздрібні ціни на тютюнові вироби, тютюн та промислові замітники тютюну.

Ставки податку

- Підвищено ставки акцизного податку (порівняно з попередніми):
 - пиво – на 100%;
 - спирт, спиртові дистиляти та спиртні напої – на 50%;
 - вина, крім вин натуральних виноградових – на 100%
 - слабоалкогольні напої – на 300%;
 - паливо – 13%.
- Специфічні ставки акцизного податку на тютюнові вироби, тютюн та промислові замітники тютюну підвищено на 40%.

Єдиний податок

- Зменшено поріг доходів для платників третьої групи. Відтепер обсяг їхнього річного доходу не повинен перевищувати 5 000 000 гривень.
- Підвищено відсоткові ставки єдиного податку для платників третьої та четвертої групи.
- Для платників третьої групи ставки встановлюється у розмірі:
 - 3% доходу – для платників податку на додану вартість;
 - 5% доходу – для не платників податку на додану вартість.

Інші положення

Екологічний податок

- Підвищено розмір ставок податку, встановлених у абсолютних значеннях.

Рентна плата

- Скасовано рентну плату за транзитне транспортування трубопроводами природного газу територією України.

- Скасовані авансовані платежі щодо рентної плати за видобування та транспортування окремих товарів.
- Ставка рентної плати за користування надрами для видобування газу природного встановлюється:
 - з 1 січня 2016 року до 1 квітня 2016 року включно – у розмірі 70%;
 - з 1 квітня 2016 року до 31 грудня 2016 року включно – у розмірі 50%.
- Знижено ставки рентної плати за користування надрами для видобування природного газу (будь-якого походження), що видобутий з покладів, які повністю або частково залягають на глибині:
 - до 5000 метрів – 29%;
 - понад 5000 метрів – 14%.
- Базовий звітний період для рентної плати дорівнює календарному кварталу, а для рентної плати за користування надрами для видобування та транспортування окремих видів товарів дорівнює календарному місяцю.

Плата за землю

- Індекс споживчих цін за 2015 рік, що використовується для визначення коефіцієнта індексації нормативно-грошової оцінки сільськогосподарських угідь, ріллі, багаторічних насаджень, сіножатень, пасовищ та перелогів, встановлено на рівні 120%.

Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки

- Ставку податку підвищено до 3% (у 2015 році до 2%) розміру мінімальної заробітної плати за 1 м. кв. бази оподаткування.
- Встановлюється додатковий збір у сумі 25 тис. грн. на рік для власників квартир та будинків площею понад 300 кв. м. та 500 кв. м. відповідно.

Транспортний податок

- Об'єктом оподаткування визначаються легкові автомобілі, з року випуску яких минуло не більше 5 років (включно) та середньоринкова вартість яких становить понад 750 розмірів мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 1 січня податкового (звітного) року.

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

Євген Заноза

Партнер, податково-юридичний департамент

yzanoza@deloitte.ua

Андрій Серветник

Партнер, податково-юридичний департамент

aservetnyk@deloitte.ua

Наша адреса у Києві:

01033 Україна, Київ

вул. Жилинська, 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

[Головна](#) | [Захист інформації](#) | [Юридичні аспекти](#) | [Конфіденційність інформації](#)



вул. Жилинська 48, 50А
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 Великобританії. 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. Докладний опис юридичної структури «Делойт» в СНД надано на сайті: 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, зазанані будь-якою особою, що покладається на це повідомлення.