



Nexia DK. Auditors & Consultants
Огляд проекту Податкового кодексу України
26 серпня 2010 року
(із врахуванням змін та доповнень на 03.08.2010р.)

Супровідний лист

Шановні пані та панове,

Перш за все, виказую Вам свою повагу та вдячність за співпрацю.

Ця презентація покликана забезпечити огляд основних новацій та змін, запропонованих авторами проекту Податкового кодексу України №6509, зареєстрованого у Верховній Раді України від 15.06.2010р. (із врахуванням змін та доповнень на дату опублікування Проекту для всенародного обговорення в Урядовому кур'єрі 03.08.2010р.)

Сподіваюсь, наш досвід та добра репутація будуть для Вас корисними.

З повагою, Роман Білик

Керуючий партнер

Нексія ДК. Аудиторські та консультаційні послуги



Зміст

1. Загальний аналіз
2. Структура Кодексу
3. Аналіз Розділу I “Загальні положення”
4. Аналіз Розділу II “Адміністрування податків, зборів (обов'язкових платежів)”
5. Аналіз Розділу III “Податок на прибуток підприємств”
6. Аналіз Розділу IV “Податок на доходи фізичних осіб”
7. Аналіз Розділу V “Податок на додану вартість”
8. Аналіз інших розділів
9. Контактна інформація

Загальна інформація

1. Верховною Радою України 15.06.2010р. було зареєстровано проект Податкового кодексу України (№6509).
2. Проект Податкового кодексу (ПКУ) складається з 19 розділів. Серед них є загальні розділи, що стосуються всіх обов'язкових платежів та спеціальні – присвячені окремим податкам та зборам.
3. 17.06.2010р. законопроект було прийнято в першому читанні.
4. До проекту Податкового кодексу подано від 2000 до понад 5000 (за різними даними) поправок.
5. Парламент підтримав постанову про винесення на всенародне обговорення проекту Податкового кодексу 08.07.2010р.
6. Проект із змінами після врахування частини зауважень 03.08.2010р. опубліковано в Урядовому кур'єрі для всенародного обговорення.
7. Комітету Верховної Ради з питань податкової та митної політики доручено внести на розгляд парламенту у другому читанні доопрацьований з урахуванням результатів всенародного обговорення проект Податкового кодексу до 10.09.2010 року.



Загальний аналіз

- Спроба кодифікації діючого податкового законодавства
- Значна кількість змін та нововведень, засадничі зміни у обчисленні окремих податків
- Істотно розширені права податкових органів
- Наявність норм, що допускають неоднозначне тлумачення
- Суперечності серед норм Проекту
- Перенасичення термінологією
- Термінологічна узгодженість
- Незручна структура

Структура Кодексу:

- Розділ I. Загальні положення
- Розділ II. Адміністрування податків, зборів (обов'язкових платежів)
- Розділ III. Податок на прибуток підприємств
- Розділ IV. Податок на доходи фізичних осіб
- Розділ V. Податок на додану вартість
- Розділ VI. Акцизний податок
- Розділ VII. Податок на транспортні засоби
- Розділ VIII. Екологічний податок
- Розділ IX. Рентна плата за транспортування нафти і нафтопродуктів магістральними нафтопроводами та нафтопродуктоводами, транзитне транспортування трубопроводами природного газу та аміаку територією України

Структура Кодексу

- Розділ X. Рентна плата за нафту, природний газ і газовий конденсат, що видобуваються в Україні
- Розділ XI. Плата за користування надрами
- Розділ XII. Місцеві податки і збори
- Розділ XIII. Плата за землю
- Розділ XIV. Спеціальні податкові режими
- Розділ XV. Збір за користування радіочастотним ресурсом України
- Розділ XVI. Збір за спеціальне використання води
- Розділ XVII. Збір за спеціальне використання лісових ресурсів
- Розділ XVIII. Особливості оподаткування платників податків в умовах дії угоди про розподіл продукції
- Розділ XIX Прикінцеві та перехідні положення



Розділ I "Загальні положення"

ЗАГАЛЬНОДЕРЖАВНІ ПОДАТКИ І ЗБОРИ (ОБОВ'ЯЗКОВІ ПЛАТЕЖІ)

(стаття 14 Закону України "Про систему оподаткування"):

- податок на додану вартість
- акцизний збір
- податок на прибуток підприємств, у тому числі дивіденди, що сплачуються до бюджету державними некорпоративними, казенними або комунальними підприємствами
- податок на доходи фізичних осіб
- мито
- державне мито
- податок на нерухоме майно (нерухомість)
- плата за землю (земельний податок, а також орендна плата за земельні ділянки державної і комунальної власності)
- рентні платежі
- податок з власників транспортних засобів та інших самохідних машин і механізмів
- податок на промисел
- збір за геологорозвідувальні роботи, виконані за рахунок державного бюджету
- збір за спеціальне використання природних ресурсів
- збір за забруднення навколишнього природного середовища
- збір до Фонду для здійснення заходів щодо ліквідації наслідків Чорнобильської катастрофи та соціального захисту населення
- збір на обов'язкове державне пенсійне страхування
- збір до Державного інноваційного фонду
- плата за торговий патент на деякі види підприємницької діяльності
- фіксований сільськогосподарський податок
- збір на розвиток виноградарства, садівництва і хмелярства
- гербовий збір (застосовується до 1 січня 2000 року)
- єдиний збір, що справляється у пунктах пропуску через державний кордон України
- збір за використання радіочастотного ресурсу України
- збори до Фонду гарантування вкладів фізичних осіб (початковий, регулярний, спеціальний)
- збір у вигляді цільової надбавки до діючого тарифу на електричну та теплову енергію, крім електроенергії, виробленої кваліфікованими когенераційними установками
- збір за проведення гастрольних заходів
- судовий збір
- збір у вигляді цільової надбавки до затвердженого тарифу за природний газ для споживачів усіх форм власності
- збір на соціально-економічну компенсацію ризику населення, яке проживає на території зони спостереження

ЗАГАЛЬНОДЕРЖАВНІ ПОДАТКИ І ЗБОРИ

(стаття 11 Розділу I Проекту):

- податок на прибуток підприємств
- податок на доходи фізичних осіб
- податок на додану вартість
- акцизний податок = акцизний збір
- податок на транспортні засоби = податок з власників транспортних засобів
- екологічний податок = збір за забруднення навколишнього природного середовища
- рентна плата за транспортування нафти і нафтопродуктів магістральними нафтопроводами та нафтопродуктоводами, транзитне транспортування трубопроводами природного газу та аміаку територією України
- рентна плата за нафту, природний газ і газовий конденсат, що видобуваються в Україні;
- плата за користування надрами
- плата за землю
- збір за користування радіочастотним ресурсом України
- збір за спеціальне використання води
- збір за спеціальне використання лісових ресурсів
- єдиний податок
- фіксований сільськогосподарський податок
- збір на розвиток виноградарства, садівництва та хмелярства (застосовується до 31 грудня 2014 року)
- мито
- збір у вигляді цільової надбавки до діючого тарифу на електричну та теплову енергію, крім електроенергії, виробленої кваліфікованими когенераційними установками
- збір у вигляді цільової надбавки до затвердженого тарифу на природний газ для споживачів усіх форм власності

Кількість загальнодержавних податків та зборів зменшено з **29** до **19**

МІСЦЕВІ ПОДАТКИ І ЗБОРИ

(стаття 14 Закону України "Про систему оподаткування")

(стаття 12 Розділу I Проекту):

Місцеві податки:

- податок з реклами
- комунальний податок

Місцеві збори:

- збір за припаркування автотранспорту =
- збір за місця для паркування транспортних засобів
- ринковий збір
- збір за видачу ордера на квартиру
- збір за здійснення деяких видів підприємницької діяльності
- курортний збір = туристичний збір
- збір за вигреш на бігах на іподромі
- збір з осіб, які беруть участь у грі на тоталізаторі на іподромі
- збір за право використання місцевої символіки
- збір за право проведення кіно - і телезйомок
- збір за проведення місцевого аукціону, конкурсного розпродажу і лотерей

Кількість місцевих податків та зборів зменшено з 14 до 5

Місцеві ради обов'язково установлюють податок з реклами, ринковий збір, збір за провадження деяких видів підприємницької діяльності.

Установлення місцевих податків та зборів, не передбачених цим Кодексом, забороняється.

Запроваджено 5 4 СПЕЦІАЛЬНІ ПОДАТКОВІ РЕЖИМИ (13.2):

- спрощена система оподаткування, обліку та звітності суб'єктів малого підприємництва
- фіксований сільськогосподарський податок
- ~~спеціальний режим оподаткування суб'єктів господарювання, які реалізують інвестиційні проекти на території спеціальних (вільних) економічних зон~~
- ~~спеціальний режим оподаткування суб'єктів господарювання, що реалізують інвестиційні проекти на територіях пріоритетного розвитку~~
- спеціальний режим оподаткування технологічних парків, їх учасників та спільних підприємств, що ~~реалізують~~ **виконують** проекти технологічних парків
- **спеціальний режим оподаткування суб'єктів господарювання, які реалізують інвестиційні проекти на основі енергозберігаючих, екологічно прийнятних та високих технологій**

Поняття (стаття 16):

Запроваджено нові поняття, зокрема:

активи - у значенні, наведеному у Законі України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" (16.1.1)

витрати - ~~у значенні, наведеному у національних положеннях (стандартах) бухгалтерського обліку~~ - це сума будь-яких витрат платника податку у грошовій, матеріальній або нематеріальній формах, здійснюваних для провадження господарської діяльності платника податку, в результаті яких відбувається зменшення економічних вигод у вигляді вибуття активів або збільшення зобов'язань, внаслідок чого відбувається зменшення власного капіталу (за винятком змін капіталу за рахунок його вилучення або розподілу власником (16.1.27)

відокремлені підрозділи - у значенні, наведеному у Господарському кодексі України (16.1.12)

доходи - ~~у значенні, наведеному у національних положеннях (стандартах) бухгалтерського обліку~~ - це загальна сума доходу платника податку від усіх видів діяльності, отриманого (нарахованого) протягом звітного періоду в грошовій, матеріальній або нематеріальній формах як на території України, її континентальному шельфі, виключній (морській) економічній зоні, так і за їх межами (16.1.25 55)

майно - у значенні, наведеному в Цивільному кодексі України (16.1.44)

Поняття (стаття 16):

Запроваджено нові поняття, зокрема:

~~маркетингові послуги (маркетинг) - послуги з розміщення продукції платника податку в місцях продажу, послуги з вивчення, дослідження та аналізу споживчого попиту, внесення продукції (робіт, послуг) платника податку до інформаційних баз продажу, збору та поширення інформації про продукцію (роботи, послуги) та інші послуги, надання яких не єперечать положенням розділу III цього Кодексу~~ послуги, що забезпечують функціонування діяльності платника у сфері вивчання ринку, стимулювання збуту продукції (робіт, послуг), політики цін, організації та управлінні руху продукції (робіт, послуг) до споживача та після продажного обслуговування споживача в межах господарської діяльності такого платника. До маркетингових послуг належать, у тому числі: послуги з розміщення продукції платника податку в місцях продажу, послуги з вивчення, дослідження та аналізу споживчого попиту, внесення продукції (робіт, послуг) платника податку до інформаційних баз продажу, послуги по збору та розповсюдженню інформації про продукцію (роботи, послуги) (16.1.103)

Поняття (стаття 16):

Запроваджено нові поняття, зокрема:

податкова консультація - допомога контролюючого органу конкретному платнику податків стосовно практичного використання конкретної норми закону або нормативно-правового акту з питань адміністрування податків чи зборів, контроль за справлянням яких покладено на такий контролюючий орган (16.1.168)

постачання послуг - будь-яка операція, що не є постачанням товарів, чи інша операція з передачі права власності на об'єкти права інтелектуальної власності та інші нематеріальні активи чи надання права користування, володіння або розпорядження ними, а також надання послуг, що споживаються в процесі вчинення певної дії або провадження певної діяльності (16.1.61)

податковий пост – пост, що утворюється на території підприємств, де виробляються продукти з використанням підакцизних товарів, на які встановлено нульову ставку податку, що визначені у статті 20 Розділу VI цього Кодексу. На податковому посту здійснюють постійний безпосередній контроль постійні представники органу державної податкової служби за місцем його розташування (16.1.173)

Поняття (стаття 16)

Змінено зміст окремих понять, зокрема:

“господарська діяльність” (16.1.14) – розширено зміст за рахунок виключення ознак регулярності, постійності та суттєвості та включення діяльності через комісiонера; обмежено сферами виробництва (виготовлення) та/або реалізації товарів, виконання робіт, надання послуг; **звужено до діяльності, спрямованої на отримання прибутку, а не доходу:**

*господарська діяльність – діяльність особи, що пов’язана з виробництвом (виготовленням) та/або реалізацією товарів, виконанням робіт, наданням послуг, спрямована на отримання доходу в грошовій, матеріальній або нематеріальній формі, **прибутку** і проводиться такою особою самостійно та/або через свої відокремлені підрозділи, а також через будь-яку іншу особу, що діє на користь першої особи, зокрема за договорами комісії, доручення та агентськими договорами*

Проект

Господарська діяльність - будь-яка діяльність особи, направлена на отримання доходу в грошовій, матеріальній або нематеріальній формах, у разі коли безпосередня участь такої особи в організації такої діяльності є регулярною, постійною та суттєвою. Під безпосередньою участю слід розуміти зазначену діяльність особи через свої постійні представництва, філіали, відділення, інші відокремлені підрозділи, а також через довірену особу, агента або будь-яку іншу особу, яка діє від імені та на користь першої особи.

п. 1.32 Закону про прибуток

Поняття (стаття 16)

Змінено зміст окремих понять, зокрема:

“дохід з джерелом його походження з України” (16.1.53) – розширено зміст за рахунок включення будь-яких доходів, а не лише від діяльності на території України

дохід з джерелом їх походження з України - будь-який дохід, отриманий резидентами або нерезидентами, у тому числі від будь-яких видів їх діяльності на території України (включаючи виплату (нарахування) винагороди іноземними роботодавцями), її континентальному шельфі, виключній (морській) економічній зоні, у тому числі, але не виключно, доходи у вигляді : <...>

Проект

Доходи з джерелом їх походження з України - будь-які доходи, отримані резидентами або нерезидентами від будь-яких видів їх діяльності на території України, включаючи проценти, дивіденди, роялті та будь-які інші види пасивних доходів, сплачених резидентами України, доходи від надання резидентам або нерезидентам в оренду (користування) майна, розташованого в Україні, включаючи рухомий склад транспорту, приписаного до портів, розташованих в Україні, доходи від продажу нерухомого майна, розташованого в Україні, доходи, отримані у вигляді внесків та премій на страхування і перестрахування ризиків на території України, а також доходи страховиків-резидентів від страхування ризиків страхувальників-резидентів за межами України, інші доходи від господарської діяльності на митній території України або на територіях, що перебувають під контролем митних служб України (у зонах митного контролю, на спеціалізованих ліцензійних митних складах тощо).

п. 1.21 Закону про прибуток

Поняття (стаття 16)

Змінено зміст окремих понять, зокрема:

розширено перелік ознак “контролю господарської діяльності платника податку” для цілей застосування поняття “пов'язані особи” (16.1.57)

Під контролем господарської діяльності платника податку слід розуміти:

- а) володіння безпосередньо або через пов'язаних фізичних та/або юридичних осіб часткою (паєм, пакетом акцій) статутного фонду платника податку в розмірі не менш як 20 відсотків статутного фонду платника податку;*
- б) вплив безпосередньо або через пов'язаних фізичних та/або юридичних осіб на господарську діяльність суб'єкта господарювання в результаті:*
 - надання права, яке забезпечує вирішальний вплив на формування складу, результати голосування та рішення органів управління платника податку;*
 - зайняття посад членів наглядової (спостережної) ради, правління, інших наглядових чи виконавчих органів платника податку особами, які вже займають одну чи декілька із зазначених посад в іншому суб'єкті господарювання;*
 - зайняття посади керівника, заступника керівника спостережної ради, правління, іншого наглядового чи виконавчого органу платника податку особою, яка вже займає одну чи декілька із зазначених посад в інших суб'єктах господарювання;*
 - надання права на укладення договорів і контрактів, які дають можливість визначати умови господарської діяльності, давати обов'язкові до виконання вказівки або здійснювати делеговані повноваження і функції органу управління платника податку*

Поняття (стаття 16)

**Змінено зміст окремих понять, зокрема:
“постійне представництво” (16.1.63)**

Подано перелік видів діяльності, здійснення яких утворює постійне представництво на території України, а також перелік видів діяльності, здійснення яких постійного представництва не утворює

З метою оподаткування термін "постійне представництво" включає:

- будівельний майданчик, будівельний, складальний або монтажний об'єкт чи пов'язану з ними наглядову діяльність, якщо тривалість робіт, пов'язана з таким майданчиком, об'єктом чи діяльністю, перевищує шість місяців;
- надання послуг, у тому числі консультаційних, нерезидентом через співробітників або інший персонал, найнятий ним для таких цілей, але якщо така діяльність провадиться (в рамках одного проекту або проекту, що пов'язаний з ним) в Україні протягом періоду або періодів, загальна тривалість яких становить більше, ніж 6 місяців, у будь-якому дванадцятимісячному періоді;
- резидентів, які мають повноваження діяти від імені нерезидента, що тягне за собою виникнення у нерезидента цивільних прав та обов'язків (укладати договори (контракти) від імені нерезидента; утримувати (зберігати) запаси товарів, що належать нерезиденту, із складу яких здійснюється поставка товару від імені нерезидента, крім резидентів, що мають статус складу тимчасового зберігання або митного ліцензійного складу).

Постійним представництвом не є використання споруд виключно з метою зберігання, демонстрації або доставки товарів чи виробів, що належать нерезиденту; зберігання запасів товарів або виробів, що належать нерезиденту, виключно з метою зберігання або демонстрації; зберігання запасів товарів або виробів, що належать нерезиденту, виключно з метою переробки іншим підприємством; утримання постійного місця діяльності виключно з метою закупівлі товарів чи виробів або для збирання інформації для нерезидента; утримання постійного місця діяльності виключно з метою провадження для нерезидента будь-якої іншої діяльності, яка має підготовчий або допоміжний характер

Запроваджено “загальні” інститути “податкового агента” (стаття 20) та “податкового представника” (стаття 21):

▪ **Податковим агентом** визнається особа, на яку цим Кодексом покладається обов'язок з обчислення, утримання з доходів, що нараховуються (виплачуються, надаються) платнику, та перерахування податків до відповідного бюджету від імені та за рахунок коштів платника податків(20.1). Податкові агенти прирівнюються до платників податку і мають права та виконують обов'язки, встановлені цим Кодексом для платників податків (20.2)

▪ **Представниками платника податку** визнаються особи, які можуть здійснювати представництво його законних інтересів та ведення справ, пов'язаних із сплатою податків, на підставі закону або доручення(21.2). Представник платника податку користується тими ж правами, що встановлені цим Кодексом для платників податку (21.3)

Суттєво розширено права органів державної податкової служби (22.1), зокрема, такими правами:

■ при проведенні виїзних перевірок отримувати у платників податків (представників платників податків) копії документів (засвідчені підписом платника податків або його посадовою особою та скріплені печаткою (за наявності), що свідчать, ~~або можуть свідчити~~ про порушення вимог податкового законодавства або іншого законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на органи державної податкової служби та пояснення з питань, що виникають під час перевірок та стосуються реалізації повноважень органів державної податкової служби, встановлених цим Кодексом та іншими законами України; перевіряти під час проведення перевірок у платників податків-фізичних осіб, а також у посадових осіб та інших працівників платників податків-юридичних осіб документи, що посвідчують особу (22.1.2)


Суттєво розширено права органів державної податкової служби (22.1), зокрема, такими правами:

■ отримувати безоплатно від платників податків, у тому числі благодійних та інших неприбуткових організацій, у порядку, визначеному цим Кодексом, інформацію, довідки, копії документів (засвідчені підписом платника податків або його посадовою особою та скріплені печаткою чи засвідчені цифровим підписом (за наявності)) про фінансово-господарську діяльність, отримані доходи, видатки платників податків та іншу інформацію, пов'язану з обчисленням та сплатою податків, дотримання вимог іншого законодавства, здійснення контролю за яким покладено на органи державної податкової служби, а також фінансову та статистичну звітність (22.1.6)

Суттєво розширено права органів державної податкової служби (22.1), зокрема, такими правами:

▪ *під час проведення перевірок вилучати у платників податків копії ~~оригінали~~ первинних документів, які свідчать ~~або можуть свідчити~~ про порушення податкового та іншого законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на органи державної податкової служби, у порядку, встановленому цим Кодексом. ~~При цьому платник податків має право залишити собі копії вилучених документів~~ (22.1.7)*

▪ *вивчати та перевіряти первинні документи, які використовуються в бухгалтерському та податковому ~~реєстри~~ бухгалтерського, податкового обліку, ~~та~~ інші реєстри, фінансову, ~~та~~ статистичну звітність та пов'язані, ~~інші документи, пов'язані~~ з обчисленням і сплатою податків та зборів, ~~я~~ ~~також~~ виконанням вимог іншого законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на органи державної податкової служби (22.1.8)*



Суттєво розширено права органів державної податкової служби (22.1), зокрема, такими правами:

▪ *проводити контрольні розрахункові операції до початку перевірки платника податків щодо дотримання ним порядку проведення готівкових розрахунків та застосування реєстраторів розрахункових операцій. Товари, які було отримано службовими (посадовими) особами органів державної податкової служби під час проведення контрольної розрахункової операції, підлягають поверненню платнику податків у непошкодженому вигляді. У разі неможливості повернення такого товару відшкодування витрат здійснюється відповідно до законодавства з питань захисту прав споживачів (22.1.9)*

Суттєво розширено права органів державної податкової служби (22.1), зокрема, такими правами:

▪ *під час проведення перевірок платника податків щодо дотримання ним порядку проведення готівкових розрахунків та застосування реєстраторів розрахункових операцій проводити спостереження за здійсненням готівкових розрахункових операцій, порядок проведення яких встановлюється центральним органом державної податкової служби України (22.1.10)*

▪ *під час проведення перевірок обстежувати території, приміщення (крім житла громадян) та інше майно, що використовуються для провадження господарської діяльності, та/або є об'єктами оподаткування або використовуються для отримання доходів (прибутку) чи пов'язані з іншими об'єктами оподаткування та/або можуть бути джерелом погашення податкового боргу (22.1.13)*

Суттєво розширено права органів державної податкової служби (22.1), зокрема, такими правами:

▪ ~~обтяжувати житло громадян або іншу власність фізичної особи (з письмового дозволу власника житла чи іншого володіння або за рішенням суду), якщо воно зазначене в реєстраційних документах як зареєстроване місцезнаходження платника податків або використовується таким платником для отримання доходів (22.1.13)~~

▪ ~~звертатися до суду про припинення державної реєстрації юридичної особи та підприємницької діяльності фізичної особи - підприємця, у тому числі про **визнання недійсними установчих (засновницьких) документів** суб'єктів господарювання та/або змін до них, скасування рішення засновників (учасників) юридичної особи або уповноваженого ними органу про внесення змін до установчих документів, **визнання недійсним свідоцтва платника податку на додану вартість та документів, що є наслідком такої діяльності**, а також продовження строку адміністративного арешту **майна** ~~активів~~ платників податків та накладення арешту на кошти на банківських рахунках платника податків (22.1.14)~~

▪ ~~звертатися до суду про визнання недійсними правочинів, господарських зобов'язань, що можуть бути визнані недійсними з підстав, визначених **законом законодавством** (22.1.15)~~

Суттєво розширено права органів державної податкової служби (22.1), зокрема, такими правами:

▪звертатися до суду за місцезнаходженням такого органу з поданням про зупинення **видаткових операцій** платника податків на рахунках такого платника податків у банках та інших фінансових установах (крім операцій з видачі заробітної плати та сплати податків, зборів, а також визначених контролюючим органом грошових зобов'язань платника податків) за наявності хоча б однієї з таких підстав:

- відмови платника податків від проведення перевірки, якщо факт такої відмови підтверджений відповідним актом;**
- недопущення посадових осіб органів державної податкової служби до обстеження територій та приміщень, визначених у підпунктах 22.1.12– 22.1.13 цієї статті;**
- ненадання або надання у неповному обсязі документів для перевірки;**
- ненадання або надання у неповному обсязі документів, предметів та інших матеріалів для проведення експертизи;**
- невиконання законних вимог органів державної податкової служби під час проведення виїзних перевірок;**
- непред'явлення ~~непред'явлення~~ свідощтв про державну реєстрацію суб'єктів господарювання, спеціальних дозволів (ліцензій, патентів тощо) на провадження діяльності, яка підлягає ліцензуванню та/або патентуванню;**
- ненадання платником податків — фізичною особою до органів державної податкової служби податкової декларації про доходи за минулий рік у порядку, встановленому цим Кодексом (22.1.17).**

Суттєво розширено права органів державної податкової служби (22.1), зокрема, такими правами:

- **звертатися до суду, у разі коли платник податків не допускає для перевірки посадових осіб органів державної податкової служби та/або перешкоджає виконанню податковим керуючим повноважень, визначених Податковим кодексом, за місцезнаходженням такого органу з поданням про зупинення видаткових операцій на рахунках платника податків шляхом накладення арешту на кошти та інші цінності такого платника податків, що знаходяться в банку, та зобов'язання такого платника податків виконати законі вимоги працівників органів державної податкової служби, в тому числі податкового керуючого, передбачені Податковим кодексом (22.1.18)**
- **звертатися до суду з заявою про стягнення з дебіторів платника податку, що має податковий борг, сум дебіторської заборгованості, строк погашення якої настав та право вимоги якої переведено на органи державної податкової служби, у рахунок погашення податкового боргу такого платника податків (22.1.21)**
- **звертатися до суду про стягнення податкових зобов'язань платників податків визначених у результаті застосування звичайних цін (22.1.41)**

Суттєво розширено права органів державної податкової служби (22.1), зокрема, такими правами:

▪ *у випадках виявлення порушення вимог податкового та іншого законодавства України, контроль за яким покладено на контролюючі органи надсилати платникам податків письмові запити щодо надання пояснень та засвідчених належним чином копій документів (22.1.25)*

▪ ~~використовувати (з попередженням про це платника податків) у порядку, встановленому Кабінетом Міністрів України, технічні засоби фото-, відео- та аудіофіксації з метою достовірного та об'єктивного відображення обставин, що мають значення під час проведення перевірки (22.1.28)~~

▪ ~~здійснювати доресстраційний візит за місцезнаходженням особи чи місцем знаходження підрозділів юридичної особи з метою анкетування, визначення фактичних обсягів поставки товарів (послуг), перевірки та уточнення інформації, наданої особою, яка реєструється платником відповідно до розділу V цього Кодексу, та інформування такої особи з питань оподаткування (22.1.33)~~

Суттєво розширено права органів державної податкової служби (22.1), зокрема, такими правами:

▪ посадові особи органів державної податкової служби у разі відмови платника податків (його посадових осіб або осіб, які здійснюють готівкові розрахунки та/або проводять діяльність, що підлягає ліцензуванню та/або патентуванню) від проведення інвентаризації основних фондів, товарно-матеріальних цінностей, коштів (зняття залишків товарно-матеріальних цінностей, готівки), передбаченої підпунктом 22.1.5 ~~22.1.4~~ у 22.1 цієї статті, або ненадання для перевірки ~~чи вилучення документів їх копій~~ (за умови наявності таких документів) мають право звернутися до суду щодо спонукання до проведення таких інвентаризацій, а до ухвалення відповідного рішення судом – у присутності понятих та представників підприємств, установ і організацій, щодо яких проводити перевірку, ~~опечатувати приміщення та технічні пристрої~~, які використовуються для зберігання об'єктів, що підлягають інвентаризації основних фондів, товарно-матеріальних цінностей, коштів (зняття залишків товарно-матеріальних цінностей, готівки) та/або документів, що обов'язково подаються для перевірки на термін не більше 24 годин з моменту такого опечатування, зазначеного в протоколі. Порядок опечатування встановлюється Кабінетом Міністрів України ~~обов'язково подаються для перевірки або вилучення~~ (22.1.31)

Методи визначення та порядок застосування звичайної ціни органом державної податкової служби (стаття 41)

звичайна ціна - ціна товарів (робіт, послуг), визначена сторонами договору, якщо інше не встановлено цим Кодексом. Якщо не доведено зворотне, вважається, що така звичайна ціна відповідає рівню ринкових цін (16.1.29)

Встановлено перелік (невичерпний) випадків, коли застосовується звичайна ціна (41.1):

- операції за зовнішньоекономічними контрактами
- бартерні операції
- операції з пов'язаними особами
- операції з платниками податків, що застосовують інші правила або ставки оподаткування, ніж такий платник податків
- обґрунтування визначення трансфертної ціни
- господарської операції, що не відповідає рівню звичайних цін за умови ненадання платником податків доказів наявності розумних економічних причин
- інші випадки, встановлені законодавством

Методи визначення та порядок застосування звичайної ціни органом державної податкової служби (стаття 41)

Визначення звичайної ціни у випадках, передбачених цим Кодексом, здійснюється послідовно за методами, вказаними в цьому пункті. При цьому кожний наступний метод застосовується, якщо звичайна ціна не може бути визначена шляхом застосування попереднього методу. Встановлюються такі методи визначення звичайної ціни (41.1):

- порівняльної неконтрольованої ціни (аналогів продажу)
- ціни перепродажу
- "витрати плюс"
- розподілення прибутку
- чистого прибутку

Методи визначення та порядок застосування звичайної ціни органом державної податкової служби (стаття 41)

У разі відсутності даних для застосування зазначених методів визначення звичайної ціни така ціна може бути визначена виходячи з результатів незалежної оцінки майна та майнових прав, яка проводиться суб'єктом оціночної діяльності відповідно до Закону України "Про оцінку майна, майнових прав та професійну оціночну діяльність в Україні" (41.3)

У разі неможливості визначення звичайної ціни із застосуванням положень пунктів 41.2. - 41.3. цієї статті вважається, що звичайна ціна збігається з договірною (41.4)

Порядок застосування методів порівнювальної неконтрольованої ціни (аналогів продаж), ціни перепродажу, "витрати плюс", розподілення прибутку та чистого прибутку для визначення звичайної ціни встановлюється Кабінетом Міністрів України, виходячи з положень цієї статті (41.10)

Методи визначення та порядок застосування звичайної ціни органом державної податкової служби (стаття 41)

Для товарів (супутніх послуг), раніше ввезених на митну територію України у митному режимі імпорту або реімпорту, звичайною ціною продажу (поставки) на митній території України вважається ринкова ціна, але не нижче митної вартості товарів (супутніх послуг), з якої були сплачені податки та збори під час їх митного оформлення (41.15)

***Обов'язок** доведення того, що ціна договору (правочину) не відповідає рівню звичайної ціни, покладається на орган державної податкової служби у порядку, встановленому законом. Для доведення відповідності ціни господарської операції рівню звичайної ціни **платник податків зобов'язаний** за письмовою вимогою подати органу державної податкової служби за місцем реєстрації відомості з **обґрунтуванням рівня договірних цін** за переліком, встановленим центральним органом державної податкової служби. ~~У разі коли платник податку не задовольняє письмову вимогу органу державної податкової служби, донарахування податкових зобов'язань платника податків здійснюється за процедурою, встановленою цим Кодексом для донарахування податкових зобов'язань за непрямими методами~~ (41.16)*

Договір про ціноутворення для цілей оподаткування (стаття 41)

Великий платник податків має право звернутися до центрального органу державної податкової служби із заявою про укладення договору про ціноутворення для цілей оподаткування.

Договір про ціноутворення для цілей оподаткування є договором між зазначеним платником податків та центральним органом державної податкової служби, про порядок визначення цін (методів) відповідно до цієї статті та її застосування для цілей оподаткування протягом строку дії такого договору. Порядок укладення та виконання таких договорів встановлюється Кабінетом Міністрів України (41.18)

Стаття 41 набирає чинності 01.01.2015р. (п. 1 Розділу XIX “Прикінцеві та перехідні положення”).



Розділ II


"Адміністрування податків, зборів (обов'язкових платежів)"



Уся термінологія уніфікована із значеннями, викладеними у Розділі I
Введено нові поняття:

- ~~грошове зобов'язання (2.1.3)~~
- ~~податкова порука у вигляді банківської гарантії (2.1.13)~~
- ~~хронометраж (2.1.22)~~

**Податкові зобов'язання несуть не лише платники податку, але і податкові агенти
9.1.3. (2.1.14)**




Платники зобов'язані визначати свою податкову адресу і повідомляти про її зміну (стаття 7).

Якщо платник податку не повідомив про зміну податкової адреси, то документи вважаються врученими йому, навіть якщо їх повернено через відсутність адресата за вказаною адресою (4.3).

Всі платники податків зобов'язані вести облік доходів, витрат на підставі первинних документів, облікових реєстрів, звітності, інших документів, пов'язаних з обчисленням і сплатою податків і зборів (6.1).

Строк зберігання документів з питань оподаткування - **1095** днів. ~~Строк зберігання документів збільшено до 2555 днів (7 років)~~ (6.2).

~~Операції за нікчемними угодами підлягають виключенню з обліку~~ (6.5).




Документи, не надані до закінчення перевірки **не підлягають врахуванню** при визначенні її результатів і не можуть бути підставою для скасування прийнятих за результатами перевірки рішень, проте можуть враховуватись при наступній перевірці наступних періодів (6.5.).

Особи, які беруть участь у складанні податкової звітності не на підставі трудових відносин, також повинні її підписувати (стаття 11).

Платник податків зобов'язаний подавати податкову звітність незалежно від здійснення господарської діяльності протягом такого періоду (11.2).

Обов'язковість подання електронної звітності великими та середніми підприємствами (11.5.4).



Платник податків не має права подавати уточнюючий розрахунок до податкової декларації, поданої за період, який на дату подання уточнюючого розрахунку перевіряється відповідним контролюючим органом.

Платник податків не має права подавати уточнюючий розрахунок із зменшенням податкового зобов'язання до податкової декларації за період, який був перевірений. Поданий з порушенням уточнюючий розрахунок не враховується (12.3).

Відповіді на запити платників по конкретних питаннях перейменовано з податкових роз'яснень у **податкові консультації**, які мають індивідуальний характер і не можуть використовуватись іншими платниками, але можуть бути оскаржені (16.1.1, 16.1.2., 16.1.6.).

Податкові роз'яснення видаються лише у формі наказів ДПА України (стаття 17).

Платник, що діяв на підставі податкових роз'яснень і консультацій не може притягатись до відповідальності і звільняється від обов'язку збільшувати податкові зобов'язання (стаття 18).

Оскарження рішень контролюючих органів

Процедура адміністративного оскарження рішень органів державної податкової служби є дворівневою (стаття 20).

Оскарження не звільняє такого платника від обов'язку **сплатити** нараховане грошове зобов'язання та не зупиняє застосування права податкової застави і надіслання податкових вимог, але зупиняє стягнення (21.15).


Строк оскарження рішення контролюючого органу встановлено на рівні загальних строків давності ~~зменшено до 1 року~~. У разі коли платником податків до подання позовної заяви проводилася процедура адміністративного оскарження, строк звернення до суду продовжується на строк, що фактично пройшов з дати звернення платника податку із скаргою до контролюючого органу до дати отримання (включно) таким платником податків рішення контролюючого органу, прийнятого за результатами розгляду скарги (21.18, 21.19)



Розширено перелік підстав для визначення податкових зобов'язань.

Додано:


- винесення судом обвинувального вироку по кримінальній справі щодо ухилення від сплати податків (19.3.4);
- надходження від уповноважених органів іноземних держав документально підтверджених відомостей щодо вартості імпортованих товарів, яка відрізняється від задекларованої під час митного оформлення (19.4)



Пеня та штрафні санкції, нараховані на суму грошового зобов'язання (її частку), скасовану за результатами адміністративного чи судового оскарження, також підлягають скасуванню (22.4).

~~Податкове повідомлення - рішення не може використовуватися як доказ у кримінальній справі. Наявність або відсутність чи скасування податкового повідомлення - рішення не є підставою для обвинувачення особи у вчиненні злочину, предметом якого виступали податки, збори, або виправдання такої особи (23.4).~~


Взяття на облік в органах державної податкової служби юридичних осіб, їх підрозділів, а також самозайнятих осіб здійснюється незалежно від наявності обов'язку щодо сплати податку. Платник податків зобов'язаний стати на облік за основним та неосновним місцем обліку, повідомляти про всі об'єкти оподаткування і об'єкти, пов'язані з оподаткуванням, органи державної податкової служби за місцезнаходженням таких об'єктів (28.2., 28.3.).



Особи, які надають в оренду чи користування приміщення іншим особам для провадження господарської діяльності, **зобов'язані подати** відповідному органу державної податкової служби **заяву про взяття на облік** (зняття з обліку) об'єкта оподаткування у 10-денний строк з дня укладення (припинення, розірвання) відповідного договору (28.3).

Якщо постійним представництвом нерезидента є юридична або фізична особа - резидент України така особа повинна, на підставі відповідного договору з нерезидентом (довіреності) протягом 10 календарних днів після укладення договору (видачі довіреності) стати на облік в органі державної податкової служби як постійне представництво нерезидента (29.5).

Юридичні особи, їх філії, відокремлені підрозділи зобов'язані подати відомості стосовно осіб, відповідальних за ведення бухгалтерського та/або податкового обліку .



Органи державної податкової служби мають право звернутися до платників податків із письмовим запитом про подання інформації, завдань, та копій завірених документів, що її підтверджують. Платники податків зобов'язані подавати інформацію, визначену у запиті, і завірени копії документів протягом одного місяця з дня, що настає за днем надходження запиту (38.3).


З метою отримання податкової інформації контролюючі органи мають право проводити зустрічні звірки даних щодо платника податків.

Зустрічною звіркою вважається зіставлення даних первинних бухгалтерських та інших документів суб'єкта господарювання, що здійснюється з метою документального підтвердження господарських відносин з іншими платниками податків, виду, обсягу і якості операцій та розрахунків, що здійснювалися між ними, для з'ясування їх реальності та повноти відображення в обліку. Зустрічні звірки не є перевітками (38.5).

ПОДАТКОВІ ПЕРЕВІРКИ


Види перевірок за способом проведення (40.1.3):

- **камеральні** (проводяться виключно на підставі даних, податкових декларацій без будь-яких рішень та направлень);
- **документальні** (невиїзні та виїзні) проводяться на підставі податкових декларацій, звітності, реєстрів податкового та бухгалтерського обліку, декларацій про валютні цінності, доходи та майно, що належать резиденту України і знаходиться за межами України, документів, отриманих від уповноважених органів іноземних держав та інших документів, пов'язаних з нарахуванням і сплатою податків та зборів);
- **контрольні** (здійснюються за місцем фактичного здійснення діяльності, розташування господарських або інших об'єктів права власності такого платника шляхом проведення контрольних розрахункових операцій (контрольних закупок), хронометражу, здійснених фінансово-господарських операцій, контролю щодо ведення касових, розрахункових та інших господарських операцій та процесів, наявності патентів, свідоцтв та інших передбачених законодавством документів, дотримання вимог податкового та іншого законодавства, приховування трудових відносин із найманою особою.



Документальна невиїзна перевірка проводиться без будь-якого спеціального рішення керівника контролюючого органу або направлення на її проведення.

Присутність платників податків під час проведення документальних невиїзних перевірок не обов'язкова (стаття 42).




Документальна виїзна планова перевірка проводиться за місцезнаходженням платника податків чи за місцем розташування об'єкта права власності.


*Періодичність проведення документальних виїзних планових перевірок визначається залежно від ступеня ризику в діяльності платників податків, який поділяється на **високий, середній та незначний**.*

Платники податків з незначним ступенем ризику включаються до плану-графіку не частіше, ніж раз на три календарних роки, середнім - не частіше ніж раз на два календарних роки, високим - не частіше одного разу на календарний рік (стаття 43).

Розширено підстави проведення позапланових виїзних перевірок (44.2):


- платником подано уточнюючий розрахунок за період, який вже перевірявся;
- виявлено невідповідність між даними, що містяться у податкових деклараціях, **якщо платник податків не надасть пояснення та їх документальні підтвердження на запит органу державної податкової служби протягом 5 робочих днів;**
- щодо платника подано скаргу про ненадання ним податкової накладної покупцю або про порушення правил заповнення податкової накладної;
- у разі коли платником податку на прибуток підприємств протягом **чотирьох** двох послідовних базових звітних періодів у податковій звітності відображається від'ємне значення об'єкта оподаткування (збиток);
- отримано запит підрозділу, що провадить оперативно-розшукову діяльність, або постанову органу дізнання, слідчого, прокурора чи суду про призначення перевірки

- 
- ~~■ отримано інформацію від уповноважених фінансових установ, правоохоронних органів та органів митної служби або платника податків про наявність порушення строку розрахунків у сфері зовнішньоекономічної діяльності~~
 - ~~■ отримано від платника податків повторно протягом календарного року повідомлення про втрату, пошкодження або дострокове знищення документів, пов'язаних з визначенням грошових зобов'язань (з урахуванням вимог статті 6 цього розділу)~~
 - у разі отримання інформації про ухилення від оподаткування виплаченої (нарахованої) найманим особам (без документального оформлення) заробітної плати, пасивних доходів, додаткових благ, інших виплат та відшкодувань, що підлягають оподаткуванню, а також провадження особою господарської діяльності без державної реєстрації
 - ~~■ в інших випадках, прямо визначених Податковим Кодексом~~



Обмеження у підставах проведення перевірок платників податків не поширюються на:

- перевірки, що проводяться у межах порушеної кримінальної справи, відповідно до кримінально-процесуального законодавства;
- ~~на перевірки платників, які порушують основні трудові права працівників, пов'язані з оплатою праці, мають заборгованість із виплати заробітної плати найманим особам і на яких, згідно із законами України, покладено обов'язок утримувати та/або сплачувати податки та збори~~



Контрольні виїзні позапланові перевірки здійснюються за рішеннями керівників органів державної податкової служби, які оформлюються наказами.

~~Періодичність проведення таких перевірок не обмежується.~~

Контрольна виїзна перевірка може проводитися не частіше одного разу на місяць. Перелік підстав для їх проведення вилучено.



Перед проведенням перевірки направлення на перевірку пред'являється для ознайомлення, а **не вручається.**


У направленні замість календарної дати закінчення перевірки **вказується її тривалість.**


Обов'язковість **вручення наказу про проведення перевірки виключено.**



Максимальні строки проведення перевірок (стаття 47):


- **Планових** – 30 днів, а щодо суб'єктів малого підприємництва - 20 робочих днів, з можливістю продовження не більше ніж на 15 днів, а щодо суб'єктів малого підприємництва 10 днів
- **Позапланових** – 15 днів з можливістю продовження не більше ніж на 15 10 днів
- **Контрольні** - 10 діб з можливістю продовження не більше ніж на 5 днів

- 
- Проведення перевірки може бути зупинено не більше 30 днів і відновлено наказом керівника контролюючого органу.
 - ~~Контролюючі органи мають право опитувати фізичних осіб, під час здійснення контролю. Фізичні особи можуть бути запрошені для опитування або надання документів (їх копій) у випадках, передбачених Кодексом до службових приміщень контролюючих органів (стаття 47).~~
 - ~~Контролюючі органи під час перевірок мають право проводити обмеження територій, на яких провадиться діяльність, приміщень та іншого майна, що використовуються для її провадження, які є об'єктами оподаткування або використовуються для отримання доходів (прибутку) чи пов'язані з іншими об'єктами оподаткування, та/або які можуть бути джерелом погашення податкового боргу (стаття 48).~~

- 
- *У разі коли для вирішення питань, що мають значення для здійснення податкового контролю необхідні спеціальні знання у галузі науки, мистецтва, техніки, економіки та в інших галузях може проводитись експертиза (стаття 49).*
 - *Реалізація права на вилучення документів, що свідчать або можуть свідчити про приховування (заниження) об'єктів оподаткування, несплату податків та зборів, ~~більше не залежить від рішення суду~~ здійснюється при проведенні арешту активів платника податків на підставі рішення суду **та при проведенні слідчих дій в рамках КПК України.***
 - *З моменту отримання повідомлення про проведення планової виїзної перевірки до дати її закінчення не допускається вилучення правоохоронними та іншими органами оригіналів первинних документів, облікових та інших реєстрів, звітності, інших документів з питань обчислення і сплати податків та зборів, без погодження з органом, що проводить перевірку (стаття 50).*
 - **В акті перевірки зазначаються як факти заниження, так і факти завищення податкових зобов'язань платника податків. (п.51.11. ст.51).**

Непрямі методи при здійсненні податкового контролю:


- економічний аналіз
- спостереження
- аналогії
- контроль за витратами та доходами платників податків - фізичних осіб



Непрямі методи можуть застосовуватись для визначення доходів та/або інших об'єктів оподаткування та/або бази оподаткування стосовно усіх податків і зборів у випадках, якщо платник податків:


- провадить підприємницьку діяльність без державної реєстрації
- не подав у встановлені строки податкову декларацію та/або не веде обліку чи не подає до перевірки визначені законодавством первинні документи обліку доходів, витрат та інших показників, первинні документи, реєстри бухгалтерського обліку, звітність, інші документи, пов'язані з обчисленням і сплатою податків та зборів.

Доходи та інші об'єкти оподаткування можуть бути визначені з використанням як одного, так і декількох методів (стаття 52).




Під час застосування **методу аналізу** отриманих доходів та понесених витрат їх порівняння здійснюється шляхом зменшення суми витрат платника податків, у звітному періоді, що перевіряється, на суму отриманих таким платником податків доходів, отриманих у цьому ж звітному періоді.

У разі коли отримана різниця має позитивне значення, платник протягом 20 робочих днів може подати пояснення та документальне підтвердження здійснення витрат понад суму задекларованих доходів.




Контролюючий орган має право перевірити отримані від платника податків пояснення та їх документальне підтвердження.

Якщо за результатами перевірки буде з'ясовано, що платником податків подані недостовірні відомості, такий платник податків позбавляється права повторно подавати пояснення та документальне підтвердження, а оподатковуваний дохід (об'єкт оподаткування) платника податків збільшується на суму перевищення витрат платника податків над його доходами.



Якщо платник податків не надасть пояснення та його документальне підтвердження на вимогу контролюючого органу, оподатковуваний дохід (об'єкт оподаткування) платника податків збільшується на суму перевищення витрат платника податків над його доходами.

На платника податків покладено **обов'язок документально підтверджувати** джерела походження доходів, у результаті чого були набуті активи, що належать йому на праві власності або господарського відання відповідно до законодавства (стаття 52).




За поданням контролюючого органу суд може прийняти рішенням про зупинення видаткових операцій на рахунках платника податків, заборону відчуження таким платником податків майна (статті 46, 55, 57) у випадках:

- **недопуску до проведення перевірки;**

- відмови платника податків виконати законні вимоги податкового керуючого, допустити податкового керуючого та/або не подання документів, необхідних для опису майна, що переходить у податкову заставу

При реалізації майна, що є предметом податкової застави здійснюється експертна оцінка майна (стаття 61).



Податковий борг в міжнародних правовідносинах перераховується у гривні за офіційним курсом гривні до іноземної валюти, визначеним Національним банком України на день надсилання такому платнику податків податкового повідомлення (стаття 71).

Рішення про визначення податкового боргу в міжнародних правовідносинах, може бути оскаржено протягом десяти днів, що настають за днем отримання податкового повідомлення в міжнародних правовідносинах через контролюючий орган компетентному органу іноземної держави.

В період оскарження суми грошового зобов'язання в міжнародних правовідносинах таке зобов'язання **не може бути податковим боргом до отримання від компетентного органу іноземної держави остаточного документа про нарахування податкового боргу** в міжнародних правовідносинах. Таке податкове повідомлення в міжнародних правовідносинах не підлягає адміністративному оскарженню (*стаття 72*).

Відповідальність

(штрафні санкції)

Стаття	Підстава	Розмір
12.1.	Подача уточнюючого розрахунку у зв'язку із самостійно виявленою помилкою	5% від заниженого обов'язку та нення за весь період заниження
84.1.	Неподання у строки та у випадках, передбачених Кодексом, заяв та/або документів для взяття на облік у відповідному органі державної податкової служби, реєстрації змін місцезнаходження чи внесення інших змін до своїх облікових даних; неподання виправлених документів для взяття на облік чи внесення змін або повторне неподання таких документів; подання з помилками чи у неповному обсязі; неподання відомостей стосовно осіб, відповідальних за ведення бухгалтерського обліку та/або складення податкової звітності	170грн; за ті самі дії, вчинені протягом року, - 340грн, на юридичних осіб, відокремлені підрозділи юридичної особи чи юридичну особу, відповідальну за нарахування та сплату податків до бюджету під час виконання договору про спільну діяльність, - 510грн

84.2.	Порушення платниками податків, що виробляють спирт етиловий (коньячний, плодовий), алкогольні напої та тютюнові вироби, вимог щодо обов'язкової реєстрації як платників акцизного збору органами державної податкової служби за місцем державної реєстрації таких суб'єктів у п'ятиденний строк з дня отримання ліцензії на виробництво	1700грн
85.1.	Неподання банками та іншими фінансовими установами відповідним органам державної податкової служби в установленій Кодексом строк повідомлення про відкриття або закриття рахунків платників податків	340грн за кожний випадок неподання або затримки
85.2.	Здійснення видаткових операцій за рахунком платника податків до отримання повідомлення відповідного органу державної податкової служби про взяття рахунка на облік в органах державної податкової служби	10% суми усіх операцій за весь період до отримання такого повідомлення, здійснених з використанням таких рахунків (крім операцій з перерахування коштів до бюджетів або державних цільових фондів), але не менш як 850грн

<p>85.3.</p>	<p>Неповідомлення платниками податків в установленій цим Кодексом строк про відкриття або закриття рахунків у банках або інших фінансових установах</p> <p>Неповідомлення фізичними особами-підприємцями, фізичними особами, що провадять незалежну професійну діяльність, про свій статус банку або іншій фінансовій установі при відкритті рахунка</p>	<p>340грн</p> <p>340грн за кожний випадок неповідомлення</p>
<p>85.4.</p>	<p>Неповідомлення фізичними особами, що провадять незалежну професійну діяльність, про свій статус банку або іншій фінансовій установі при відкритті рахунка</p>	<p>340грн за кожний випадок неповідомлення</p>
<p>86.1.</p>	<p>Порушення порядку подання або неподання інформації для формування та ведення Державного реєстру фізичних осіб - платників податків</p>	<p>85грн;</p> <p>за ті самі дії, вчинені платником податків, до якого протягом року було застосовано штраф за таке правопорушення - 170грн</p>

<p>86.2.</p>	<p>Неподання, подання з порушенням встановлених строків, подання не у повному обсязі, з недостовірними відомостями або з помилками податкової звітності про суми доходів, нарахованих (сплачених) на користь платників податку, суми утриманого з них податку</p>	<p>15% суми доходу, інформацію про якого не подано, не включено до такої податкової звітності або надано у неповному обсязі чи подано з недостовірними відомостями.</p> <p>50% від суми податку, що підлягає нарахуванню на дохід, інформацію про який не подано, не включено до такої податкової звітності або надано у неповному обсязі чи подано з недостовірними відомостями.</p>
<p>86.3.</p>	<p>Неподання, подання з порушенням встановлених строків, подання не у повному обсязі, з недостовірними відомостями або з помилками податкової звітності про суми доходів, нарахованих (сплачених) на користь платників податку, суми утриманого з них податку та інші об'єкти оподаткування</p>	<p>додатково до штрафної санкції, зазначеної у пункті 86.2 цієї статті, штраф у розмірі 85грн за ті самі дії, вчинені платником податків, до якого протягом року було застосовано штраф за таке правопорушення - 170грн</p>

86.4.	Оформлення документів, які містять інформацію про об'єкти оподаткування фізичних осіб або про сплату податків без зазначення реєстраційного номера облікової картки платника податків, або з використанням недостовірного реєстраційного номера облікової картки платника податків, крім випадків, визначених пунктом 87.2 цієї статті	170грн
87.1.	Неподання та/або несвоєчасне подання платниками податків або іншими особами, зобов'язаними нараховувати та сплачувати податки, збори податкових декларацій (розрахунків)	170грн
87.1.1.	Повторне протягом року діяння, передбачене статтею 87.1. Повторне протягом року неподання та/або несвоєчасне подання платниками податків або іншими особами, зобов'язаними нараховувати та/або сплачувати податки, збори податкових декларацій (розрахунків)	1700грн 1020грн за кожне таке неподання або затримку.

<p>87.1.2.</p>	<p>Неподання платником податків - фізичною особою декларації чи включення до неї перекручених (недостовірних) даних про суми одержаних доходів, понесених витрат, та якщо такі дії призвели до заниження суми оподатковуваного доходу</p>	<p>у подвійному розмірі від різниці між заниженою сумою податкового зобов'язання і сумою, визначеною податковим органом.</p>
<p>87.2.</p>	<p>Невиконання платником податків вимог щодо умов самостійного внесення змін до податкової звітності</p>	<p>50% від суми самостійно нарахованого заниження податкового зобов'язання.</p> <p>5% від суми самостійно нарахованого заниження податкового зобов'язання (недоплати). При самостійному донарахованні суми податкових зобов'язань інші штрафи, передбачені цією главою Кодексу, не застосовуються</p>

88.1.	<p>Незабезпечення платниками податків зберігання первинних документів облікових та інших реєстрів, бухгалтерської та статистичної звітності, інших документів з питань обчислення і сплати податків та зборів, а також виконання вимог іншого законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на контролюючі органи, протягом установлених статтею 6 розділу II Кодексу строків їх зберігання та/або ненадання платниками податків та/або їх посадовими особами контролюючим органам оригіналів документів чи їх копій при здійсненні податкового контролю у випадках, передбачених Кодексом</p>	<p>додатково до штрафів та заходів, визначених Кодексом, штраф у розмірі 510грн;</p> <p>за ті самі дії, вчинені платником податків, до якого протягом року було застосовано штраф за таке правопорушення, - 1020грн.</p>
89.1.	<p>Ненерахування та/або несплата (неперерахування) платником податку - фізичною особою сум єдиного податку в порядку та у строки, визначені Кодексом</p>	<p>200% ставок податку, встановлених для фізичних осіб - платників єдиного податку</p>
89.2.	<p>Проведення діяльності, вид якої не відповідає зазначеному у свідоцтві, на території іншій, ніж зазначена у свідоцтві</p>	<p>500% максимальної суми ставки єдиного податку</p>

89.3.	Відмова платника податку або найманого працівника платника податків пред'явити свідоцтво (довідку) працівникам контролюючих органів	170грн
90.1.	Визначення контролюючим органом суми податкового зобов'язання платника податків у зв'язку з неподанням ним декларації	50% суми нарахованого податкового зобов'язання додатково до штрафу, встановленого пунктами 87.1 та 87.1.1 статті 87 розділу II Кодексу, - штраф у розмірі 10% суми нарахованого податкового зобов'язання за кожний повний або неповний місяць затримки подання податкової декларації
90.2.	Дані перевірок свідчать про заниження податкового зобов'язання	50% донарахованої суми 10% від суми недоплати (заниження суми податкового зобов'язання) за кожний з податкових періодів, установлених для такого податку, збору, починаючи з податкового періоду, на який припадає така недоплата, та закінчуючи податковим періодом, на який припадає отримання таким платником податків податкового повідомлення від контролюючого органу, але не більше 50% такої суми та не менше 10 неоподатковуваних мінімумів доходів громадян сукупно за весь строк недоплати, незалежно від кількості податкових періодів, що минули.

90.3.	Рішенням суду, що вступило в силу, особу визнано винною в ухиленні від сплати податків	додатково до штрафів, передбачених пунктами 90.1 - 90.2, штраф у розмірі 50% донарахованої суми.
90.4.	Використання сум, що не сплачені до бюджету внаслідок отримання (застосування) податкової пільги, не за призначенням та/або всупереч умовам чи цілям її надання згідно із законом з питань відповідного податку, збору (обов'язкового платежу)	додатково до штрафів, передбачених пунктами 90.1 - 90.3, стягнення до бюджету суми податків, що підлягали нарахуванню без застосування податкової пільги, а також штраф у розмірі 200% від такої суми. Сплата штрафу не звільняє таких осіб від юридичної відповідальності за умисне ухилення від оподаткування.
91.1.	Відчуження платником податків майна, яке перебуває у податковій заставі, без попередньої згоди органу державної податкової служби, якщо отримання такої згоди є обов'язковим	100% вартості відчуженого майна.

Порушення порядку використання торгового патенту, передбаченого підпунктами 3.5.1 - 3.5.3 пункту 3.5 статті 3 розділу XII Кодексу

(п.п. 3.5.1. Оригінал торгового патенту повинен бути розміщений:

✓ *на фронтальній вітрині магазину, а за її відсутності - біля касового апарата;*

✓ *на фронтальній вітрині малої архітектурної форми;*

✓ *на таблиці - для автомагазинів, розвозок та інших видів пересувної торговельної мережі, а також для лотків, прилавків та інших видів торговельних точок, відкритих у відведених для торговельної діяльності місцях;*

✓ *у пунктах обміну іноземної валюти;*

✓ *у приміщеннях для надання платних послуг, а також у приміщеннях, де проводяться розважальні ігри.*

92.1.
а)

п.п. 3.5.2. Торговий патент повинен бути відкритий та доступний для огляду.

п.п. 3.5.3. В окремих випадках для запобігання пошкодженню торгового патенту (вигорання на сонці, псування внаслідок затікання дощової води, псування сторонніми особами тощо) дозволяється розміщувати нотаріально засвідчені копії торгових патентів у визначених цієї частиною місцях. При цьому оригінал такого патенту повинен зберігатись у відповідальній особи суб'єкта господарювання або відповідальній особи відокремленого підрозділу, яка зобов'язана надавати його для огляду уповноваженим законом особам).

у розмірі збору на один календарний місяць (для діяльності у сфері розваг - у розмірі збору на один квартал)

Здійснення діяльності, передбаченої підпунктами 3.5.4 - 3.5.6 пункту 3.5 статті 3 розділу XII Кодексу, без отримання відповідних торгових патентів або з порушенням порядку використання торгового патенту (крім діяльності у сфері розваг)

(п.п. 3.5.4. Торговий патент діє на території, на яку поширюються повноваження органу, який здійснив реєстрацію суб'єкта господарювання або з яким погоджено місцезнаходження його відокремленого підрозділу.

92.1.
б).

п.п. 3.5.5. Передача торгового патенту іншому суб'єкту господарювання або іншому відокремленому підрозділу такого суб'єкта не дозволяється.

п.п. 3.5.6. Торговий патент, виданий для провадження торговельної діяльності з використанням пересувної торговельної мережі (автомагазини, розвозки тощо), діє на території України).

подвійний розмір збору за весь період здійснення такої діяльності, але не менше подвійної його вартості за один місяць

92.1.	в)	Здійснення реалізації товарів, визначених підпунктом 3.2.2 пункту 3.2 статті 3 розділу XII Кодексу, без отримання пільгового торгового патенту або з порушенням порядку його отримання та використання	500% вартості такого патенту
	г)	Провадження торговельної діяльності без придбання короткотермінового патенту або з порушенням порядку його отримання та використання	200% збору за весь строк такої діяльності
	д)	Провадження діяльності у сфері розваг, передбаченої статтею 3 розділу XII Кодексу, без отримання відповідного торгового патенту або з порушенням порядку його використання	800% збору за весь період провадження такої діяльності, але не менше восьмикратного його розміру за один квартал
	<p>Відсутність, не використання платіжного терміналу, якщо суб'єкт підприємницької діяльності повинен згідно з законодавством забезпечувати обов'язкове приймання спеціальних платіжних засобів.</p> <p>Під невикористанням розуміються випадки, коли за наявності терміналу суб'єкт підприємницької діяльності відмовляє платнику в здійсненні розрахункової операції в безготівковій формі (із застосуванням спеціальних платіжних засобів)</p>		100 неоподатковуваних мінімумів доходів громадян


<p>93.1.</p>	<p>Ненарахування, неутримання та/або несплата (неперерахування) податків платником податків, зокрема податковим агентом, до або під час виплати доходу</p> <p>Платник податків не сплачує суму узгодженого грошового зобов'язання протягом строків, визначених Кодексом</p>	<p>200% суми податку, що підлягає нарахуванню та/або сплаті до бюджету</p> <p>при затримці до 30 календарних днів включно, наступних за останнім днем строку сплати суми грошового зобов'язання, - у розмірі 10% погашеної суми податкового боргу;</p> <p>при затримці більше 30 календарних днів, наступних за останнім днем строку сплати суми грошового зобов'язання, - у розмірі 20% погашеної суми податкового боргу</p>
<p>93.2.</p>	<p>Ненарахування, неутримання та/або несплата (неперерахування) податків платником податків, зокрема податковим агентом, до або під час виплати доходу</p>	<p>200% суми податку, що підлягає нарахуванню та/або сплаті до бюджету</p>
<p>94.1.</p>	<p>Подання податкових декларацій, відомостей (документів) з недостовірною інформацією, що можуть бути підставою для неправомірного повернення, відшкодування з бюджету податків та зборів</p>	<p>10% суми, неправомірно заявленої до повернення, відшкодування з бюджету та взаєморозрахунків з бюджетом</p>

94.2.	Отримання платником податків неправомірно заявлених сум до повернення, відшкодування з бюджету та взаєморозрахунків з бюджетом	200% повернутих, відшкодованих сум та сум, на які проведено взаєморозрахунки з бюджетом
95.1.	Здійснення банками та іншими фінансовими установами видаткових операцій з рахунків платника податків, крім операцій щодо видачі заробітної плати та сплати податків, зборів та визначених контролюючим органом грошових зобов'язань, за наявності у нього рішення про зупинення видаткових операцій на рахунках платника податків	100% здійснених видаткових операцій
96.1.	Неподання або подання податкової інформації банками та іншими фінансовими установами з порушенням строку органам державної податкової служби	1700 грн; ті самі дії, вчинені протягом року після застосування штрафу - 3400 грн.
97.1.	Невнесення платником податків змін до показників податкової звітності, зазначених у податковому повідомленні - рішенні щодо зменшення розміру задекларованого від'ємного значення об'єкту оподаткування з податку на прибуток або від'ємного значення суми податку на додану вартість, що було включено до складу податкового кредиту такого податку наступного звітного періоду	у разі, якщо не здійснюється апеляційне оскарження такого податкового повідомлення-рішення 10% суми, що підлягала зменшенню/виправленню




Розділ III


"Податок на прибуток підприємств"




Порядок **обчислення доходів та витрат** суттєво відрізняються від порядку, визначеного Законом "Про оподаткування прибутку підприємств".



Доходи від продажу товарів (робіт, послуг) визначаються не за принципом "першої з подій", а за датою, визначеною у статті 6 Кодексу, тобто *за датою переходу покупцеві права власності на товар*, а при виконанні робіт і наданні послуг - за датою складання акту.




Відмінено нарахування відсотків за позиками,
отриманими від платників податку на прибуток.



До складу витрат включається *собівартість* реалізованих товарів, виконаних робіт, наданих послуг у звітному періоді, в якому визначені доходи від їх реалізації.

Собівартість виготовлених та реалізованих товарів, виконаних робіт, наданих послуг складається з витрат, прямо пов'язаних з виробництвом таких товарів, виконанням робіт, наданням послуг, що за своєю класифікацією відповідають переліку витрат, що відносяться до виробничої собівартості згідно із П(С)БО 16 "Витрати".



До складу витрат **не включаються нарахування роялті на користь фізичної особи**, нерезидента або юридичної особи, які відповідно до статті 23 цього розділу звільнені від сплати цього податку чи сплачують цей податок за ставкою, іншою, ніж встановлено у пункті 20.1 статті 20 цього розділу; особи, що сплачує податок у складі інших податків **у розмірі, що не перевищує 3 відсотки оподаткованого прибутку за попередній звітний рік**


10.2 Для платника податку, ~~20~~ **50** і більше відсотків статутного фонду (акцій, інших корпоративних прав) якого перебуває у власності або управлінні нерезидента, віднесення до складу витрат, витрат на виплату або нарахування процентів за кредитами та іншими борговими зобов'язаннями на користь такого нерезидента та пов'язаних з ними осіб ~~дозволяється у межах суми боргових зобов'язань платника податку цьому нерезиденту на останній день звітного періоду, що не перевищує частки участі нерезидента у величині власного капіталу позичальника, розрахованого відповідно до положення (стандарту) бухгалтерського обліку 5 "Звіт про власний капітал" на початок звітного періоду у сумі, що не перевищує суму доходів такого платника податку, отриману протягом звітного періоду у вигляді процентів від розміщення власних активів, збільшену на суму, що дорівнює 50 відсоткам оподатковуваного прибутку звітного періоду, без урахування суми таких отриманих процентів.~~



Основні засоби поділені на **16** груп.

Немає *розподілу* ОЗ на нові, що були придбані після 01 січня 2004 року і старі, придбані до цієї дати.

Для кожної групи визначено *мінімально допустимі строки корисного використання* ОЗ, які будуть враховуватись при нарахуванні амортизації.



Змінено метод нарахування амортизації від залишкової вартості на методи: прямолінійний та прискореного зменшення залишкової вартості (в подвійному розмірі груп 4 і 5), визначено порядок їх застосування.


Облік балансової вартості ОЗ кожної з груп ведеться за кожним з об'єктів, у тому числі вартість їх поліпшення, вартість отриманих безоплатно або в оперативний лізинг, та в цілому за групою як сума балансової вартості об'єктів окремої групи.

Амортизація нараховується **помісячно**, починаючи з місяця, що настає за місяцем введення об'єкта ОЗ в експлуатацію

13.1 Амортизації підлягають витрати на проведення реконструкції, модернізації та інших видів поліпшення основних засобів **що перевищує 10 відсотків вартості, яка амортизується, об'єкта основних засобів на початок звітного року.**

14.2.2) Амортизація основних засобів нараховується із застосуванням таких методів:


~~прискореного~~ зменшення залишкової вартості, за яким річна сума амортизації визначається як добуток залишкової вартості об'єкта на початок звітного року або первісної вартості на дату початку нарахування амортизації та річної норми амортизації, ~~яка обчислюється відповідно до строку корисного використання об'єкта і подвоюється.~~ Річна норма амортизації (у відсотках) обчислюється як різниця між одиницею та результатом кореня ступеня кількості років корисного використання об'єкта з результату від ділення ліквідаційної вартості об'єкта на його первісну вартість



Первісна вартість ОЗ збільшується на суму витрат, пов'язаних із поліпшенням об'єкта (модернізація, модифікація, добудова, дообладнання, реконструкція тощо), що приводить до зростання майбутньої економічної вигоди, первісно очікуваної від використання такого об'єкта у сумі, що перевищує **10 відсотків вартості, яка амортизується, об'єкта основних засобів на початок звітного року**

Витрати на ремонт, що здійснюються для підтримання об'єкта в робочому стані та отримання первісно визначеної суми майбутньої економічної вигоди від його використання, включаються до складу витрат у сумі, що не перевищує **10 відсотків вартості, яка амортизується, об'єкта основних засобів на початок звітного року. (15.15)**

Витрати на поліпшення об'єкта оперативної оренди за наявності *передбаченого договором* дозволу або обов'язку здійснювати поліпшення включаються орендарем до балансової вартості з метою амортизації (5.23)



Для визначення переліку об'єктів основних засобів, інших необоротних активів та нематеріальних активів за групами відповідно до пункту 14.1 статті 14 розділу III з метою нарахування амортизації з дати набрання чинності Кодексу застосовуються дані інвентаризації, проведеної перед складанням річного фінансового звіту за попередній фінансовий рік.

Вартість, яка амортизується, по кожному об'єкту основних засобів, інших необоротних активів та нематеріальних активів визначається як первісна або переоцінена за даними бухгалтерського обліку на дату набрання чинності Кодексу.

Якщо загальна вартість всіх груп основних засобів за даними бухгалтерського обліку менше ніж загальна вартість всіх груп за даними податкового обліку на дату набрання чинності Кодексу, то тимчасова податкова різниця, яка виникає в результаті такого порівняння, амортизується як окремий об'єкт із застосуванням прямолінійного методу протягом 3 років.



Результату **від продажу** кожного об'єкта Основних засобів визначається з урахуванням договірної вартості, але не нижче *звичайної ціни* об'єкта.

Основна ставка:


- з 01 січня 2011 року – ~~20~~ **25** відсотків,
- з 01 січня 2012 року - ~~19~~ **24** відсотків-и,
- з 01 січня 2013 року - ~~18~~ **22** відсотків-и,
- з 01 січня 2014 року - ~~17~~ **20** відсотків
- як буде далі не вказано, очевидно - 20%

Додаткова ставка: до 2 відсотків (встановлюється ВР АРК, обласними, Київською та Севастопольською міськими радами), до 3 відсотків (районними, міськими радами, міст обласного підпорядкування).



Внесено зміни щодо оподаткування **відокремлених підрозділів** підприємств.

~~Анульоване~~ **Відновлено** *консолідований метод* сплати податку підприємствами,
що мають відокремлений підрозділ




Курсові різниці визначаються від перерахунку будь-якої заборгованості, вираженої в іноземній валюті, та іноземній валюті відповідно до положень (стандартів) бухгалтерського обліку.

В податковому обліку *прибуток* від курсових різниць враховується у складі доходів, а *збиток* у складі витрат лише по даті фактичного погашення заборгованості в іноземній валюті.


~~Орендар не має права на збільшення витрат на суму нарахованого лізингового платежу за наслідками податкового періоду, в якому здійснюється таке нарахування, у разі якщо такі платежі здійснюються на користь:~~

- ~~▪ фізичної особи~~
- ~~▪ нерезидента~~
- ~~▪ юридичної особи, які відповідно, до статті 23 цього розділу звільнені від сплати цього податку~~
- ~~▪ сплачують цей податок за ставкою, іншою ніж встановлено у пункті 20.1 статті 20 цього розділу (20-17 відсотків у 2011-2014 роках)~~
- ~~▪ осіб, що сплачують податки у складі інших податків~~




~~При здійсненні операцій із цінними паперами та деривативами прибуток або збиток визначається за кожною окремою операцією~~

Платник податку веде окремий податковий облік фінансових результатів операцій з цінними паперами (у тому числі іпотечними сертифікатами участі, іпотечними сертифікатами з фіксованою дохідністю та сертифікатами фондів операцій з нерухомістю) і деривативами у розрізі окремих видів цінних паперів, а також фондових та товарних деривативів. При цьому облік операцій з акціями ведеться разом з іншими, ніж цінні папери, корпоративними правами.



Продавець має право зменшити суму доходу на вартість відвантажених товарів (робіт, послуг) у разі коли покупець затримує їх оплату за умови звернення до суду з позовною заявою про стягнення заборгованості або порушення справи про банкрутство покупця, а також вчинення нотаріусом виконавчого напису


Покупець зобов'язаний зменшити витрати на вартість оприбуткованих товарів (робіт, послуг), визнану судом чи за виконавчим написом нотаріуса у податковому періоді, на який припадає набрання чинності рішення суду або вчинення нотаріусом виконавчого напису.



Резиденти, які здійснюють **виплати нерезидентам** доходів у вигляді компенсації вартості *нематеріальних активів*, оподатковують їх за ставкою **15%** у джерела виплати таких доходів за рахунок таких доходів

Для цілей цього у *до нерезидентів* прирівнюються особи:

- які не є платниками податку на прибуток
- сплачують його у складі інших податків (31.8).



Держави в офшорних зонах перейменовані у **держави з преференційним режимом оподаткування**, і дано визначення таких держав (32.5).

Доходи від держав з преференційним режимом оподаткування резидентом визначаються із коефіцієнтом 1,15.

Видатки, як і за Законом - 0,85%.

У випадку якщо резиденту України безпосередньо, чи опосередковано належить 10 і більше відсотків статутного капіталу юридичної особи - нерезидента або він має 10 і більше відсотків голосуючих акцій цієї юридичної особи - нерезидента, яка в свою чергу отримує дохід від держави з преференційним режимом оподаткування, частина прибутку нерезидента, що належить резиденту, **включається** в його оподатковуваний дохід (32.4).



Розділ IV

"Податок на доходи фізичних осіб"

Визначення термінів (стаття 1)

~~податковий кредит~~ = *податкова знижка для фізичних осіб, які не є суб'єктами господарювання - документально підтверджена сума (вартість) витрат платника податку - резидента у зв'язку з придбанням товарів (робіт, послуг) у резидентів - фізичних або юридичних осіб протягом звітного року, на яку дозволяється зменшення його загального річного оподатковуваного доходу, одержаного за наслідками такого звітного року у вигляді заробітної плати, у випадках, визначених цим Кодексом (1.6)*

***самозайнята особа** - платник податку, який є фізичною особою - підприємцем або провадить незалежну професійну діяльність за умови, що такі особи не є працівниками в межах підприємницької чи незалежної професійної діяльності.*

***Незалежна професійна діяльність** - діяльність, пов'язана з участю фізичних осіб у науковій, літературній, артистичній, художній, освітній або викладацькій діяльності, так само, як у діяльності лікарів, приватних нотаріусів, адвокатів, аудиторів, бухгалтерів, оцінщиків, інженерів чи архітекторів, осіб, зайнятих релігійною (місіонерською) діяльністю, іншій подібній діяльності за умови, що такі особи не є працівниками чи фізичною особою - підприємцем та використовують найману працю не більш як однієї фізичної особи (1.9)*

Визначення термінів (стаття 1)

***працівник** - фізична особа, яка безпосередньо власною працею виконує трудову функцію згідно з укладеним з роботодавцем трудовим договором (контрактом) відповідно до закону;*

Для цілей цього розділу до працівника прирівнюється фізична особа, у тому числі самозайнята особа, якій нараховується (виплачується, надається) дохід за виконання нею певної роботи/надання послуги згідно із цивільно-правовим договором у разі, коли ~~згідно із законодавством про працю~~ спеціально уповноваженим органом, який здійснює нагляд за додержанням законодавством про працю буде встановлено, що відносини за таким договором фактично є трудовими відносинами (1.7 16.1.190)

Визначення термінів (стаття 1)

роботодавець - юридична особа (її філія, відділення, інший відокремлений підрозділ чи її представництво) або самозайнята особа, яка використовує найману працю фізичних осіб на підставі укладених договорів (контрактів) та несе обов'язки із сплати їм заробітної плати, а також нарахування, утримання та сплати податку на доходи фізичних осіб до бюджету, нарахувань на фонд оплати праці, інші обов'язки, передбачені законами;

Для цілей цього розділу до роботодавця прирівнюється юридична особа (її філія, відділення, інший відокремлений підрозділ чи її представництво), постійне представництво нерезидента або самозайнята особа, які нараховують (виплачують) дохід за виконання певної роботи/надання послуги згідно із цивільно-правовим договором у разі, коли ~~згідно із законодавством про працю~~ спеціально уповноваженим органом, який здійснює нагляд за дотриманням законодавством про працю буде встановлено, що відносини за таким договором фактично є трудовими відносинами (1.8-16.1.217)

Платники податку (2.1):

- **резидент** - фізична особа, яка отримує доходи як з джерела їх походження в Україні, так і іноземні доходи;
- **нерезидент** - фізична особа, яка отримує доходи з джерела їх походження в Україні;
- **податковий агент** - юридична особа (її філія, відділення, інший відокремлений підрозділ), самозайнята особа, представництво нерезидента - юридичної особи, які незалежно від організаційно-правового статусу та способу оподаткування іншими податками та/або форми нарахування (виплати, надання) доходу (у грошовій або не грошовій формах) зобов'язані нараховувати, утримувати та сплачувати податок, передбачений цим розділом, до бюджету від імені та за рахунок фізичної особи з доходів, що виплачуються такій особі, вести податковий облік, подавати податкову звітність податковим органам та нести відповідальність за порушення його норм в порядку, передбаченому цим розділом та статтею 20 розділу I цього Кодексу.

резиденти:

- особи, які є громадянами України
- особи, які перебувають в Україні не менше 183 днів протягом періоду або періодів поточного та/або попереднього календарних років (включаючи день приїзду та від'їзду)

Порядок підтвердження статусу резидента визначається Кабінетом Міністрів України (16.1.69)

До загального місячного (річного) оподаткованого
доходу платника податку включаються, зокрема:

- сума заборгованості платника податку, за якою минув строк позовної давності та яка перевищує суму, що становить 50 відсотків місячного прожиткового мінімуму, діючого для працездатної особи на 1 січня звітного податкового року, крім сум податкової заборгованості, за якими минув строк позовної давності згідно з розділом II цього Кодексу, що встановлює порядок стягнення заборгованості з податків, зборів (обов'язкових платежів) та погашення податкового боргу. ~~Обов'язок щодо сплати (перерахування) податку до бюджету з таких доходів покладається на податкових агентів.~~ Фізична особа самостійно сплачує податок з таких доходів та відображає їх у річній податковій декларації (4.2.7)
- сума витрат фізичної особи, визначена за процедурою, встановленою ом 52.10 статті 52 розділу II цього Кодексу для нарахування податкових зобов'язань за непрямыми методами, що перевищує суму задекларованих доходів (4.2.19)

**До загального місячного (річного) оподаткованого
доходу платника податку включаються, зокрема:**

▪ дохід, отриманий платником податку як додаткове благо (крім випадків, передбачених статтею 5 цього розділу), а саме у вигляді (4.2.18 “а”) вартості використання житла, інших об’єктів матеріального або нематеріального майна, наданих платнику податку в безоплатне користування, крім випадків, коли таке надання зумовлене виконанням платником податку трудової функції відповідно до трудового договору (контракту) чи передбачене нормами колективного договору або відповідно до закону в установлених ними межах

Виключення, передбачене цим підпунктом, не поширюється на використання житла

Додатково до виключень, передбачених підпунктом “а” цього пункту та цього підпункту, не вважаються додатковим благом платника податку витрати роботодавця, що підлягають включенню до собівартості реалізованих товарів, реалізованих робіт, наданих послуг згідно із Розділом III цього Кодексу.

До загального місячного (річного) оподатковуваного доходу платника податку не включаються, зокрема:

- *кошти або вартість майна (послуг), що надаються як **допомога на лікування та медичне обслуговування** платника податку за рахунок коштів його роботодавця, за наявності відповідних підтвердних документів, крім витрат, що компенсуються виплатами з фонду загальнообов'язкового державного медичного страхування (5.1.19)*
- *вартість орденів, медалей, знаків, кубків, дипломів, грамот та квітів, якими відзначаються працівники, інші категорії громадян та/або переможці змагань, конкурсів, а також цінних дарунків таким особам, якщо їх вартість не перевищує 50 відсотків однієї мінімальної заробітної плати (у розрахунку на місяць), встановленої на 1 січня звітного податкового року, за винятком грошових виплат у будь-якій сумі (5.1.38)*
- *документально підтверджені 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 граничного розміру таких витрат, передбаченого у розділі III цього Кодексу, що здійснені таким платником та/або іншими особами з рекламними цілями (10.9.1)*

До загального місячного (річного) оподатковуваного доходу платника податку не включаються, зокрема:

- *сума, сплачена роботодавцем на користь вітчизняних вищих та професійно-технічних навчальних закладів за фізичну особу, але не вище розміру, визначеного в абзаці першому піду 9.4.1 у 9.4 статті 9 цього розділу на кожний повний або неповний місяць підготовки чи перепідготовки такої фізичної особи, незалежно від того, чи перебуває ця особа у трудових відносинах з роботодавцем, але за умови, що вона уклала з ним письмовий договір (контракт) про взяті зобов'язання з відпрацювання у такого роботодавця після закінчення вищого та/або професійно-технічного навчального закладу і отримання спеціальності (кваліфікації) **не менше ніж три роки.***
- *Якщо працівник припиняє трудові відносини з роботодавцем протягом періоду такого навчання або до закінчення **третього календарного року** від року, в якому закінчується таке навчання, сума, сплачена як компенсація вартості навчання, **прирівнюється до додаткового блага**, наданого такому працівнику протягом року, на який припадає таке припинення трудових відносин, та **підлягає оподаткуванню у загальному порядку** (5.1.21)*
- *сума витрат роботодавця у зв'язку з підвищенням кваліфікації (перепідготовкою) платника податку згідно із законом (5.1.37)*

СТАВКИ ПОДАТКУ (Стаття 7 та ін.)

СТАВКА ПОДАТКУ	ОКРЕМІ ВИПАДКИ ЗАСТОСУВАННЯ
30%	більшість доходів нерезидента (крім дивідендів, процентів та роялті), призи, виграші (крім виграшів у державну та недержавну грошову лотерею)
15%	основна ставка заробітна плата, СПДФО (загальна система), доходи самозайнятих осіб виграші у державну та недержавну грошову лотерею
10%	заробітна плата шахтарів
5%	дивіденди, проценти, нерухомість, спадщина (подарунки)
1%	житлова нерухомість та (1 раз на рік),
0%	рухоме майно (1 раз на рік через нотаріуса) спадщина (подарунки) від родичів 1-го ступеня споріднення

ЗВІТНІСТЬ

Особи, які відповідно до цього Кодексу мають статус податкових агентів, зобов'язані:

б) подавати у строки, встановлені цим Кодексом для податкового кварталу, якщо інше не визначено нормами цього Кодексу, **податковий розрахунок** суми доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податку, а також суми утриманого з них податку органу державної податкової служби за місцем свого розташування.

Такий розрахунок подається не залежно від того виплачує чи ні доходи платникам податку зазначена особа протягом звітного періоду. Запровадження інших форм звітності із зазначених питань не допускається.

У разі коли **відокремлений підрозділ юридичної особи** не уповноважений нараховувати, утримувати і сплачувати (перераховувати) податок до бюджету, податковий розрахунок у вигляді окремого витягу за такий підрозділ подає юридична особа до органу державної податкової служби за своїм місцезнаходженням та надсилає копію такого розрахунку до органу державної податкової служби за місцезнаходженням такого відокремленого підрозділу в установленому порядку (16.2.)

Суми податку на доходи, нараховані відокремленим підрозділом на користь фізичних осіб, за звітний період перераховуються до місцевого бюджету за місцезнаходженням такого відокремленого підрозділу.

У разі коли відокремлений підрозділ не уповноважений нараховувати (сплачувати) податок на доходи фізичних осіб за такий відокремлений підрозділ, усі обов'язки податкового агента виконує юридична особа. Податок на доходи, нарахований працівникам відокремленого підрозділу, перераховується до місцевого бюджету за місцезнаходженням такого відокремленого підрозділу (8.4.3)

Дохід у вигляді процентів (10.4) включається до загального оподаткованого доходу, при цьому оподаткування до 2013 року не відстрочується

При зміні резидентського статусу податок, утриманий із доходів іноземця у вигляді заробітної плати та додаткових благ, підлягає перерахунку податковим органом (10.10.4)



Оподаткування операцій з інвестиційними активами

Платник податків зобов'язаний вести облік та декларувати результати операцій з інвестиційними активами, незалежно від наявності податкового агента – торговця цінними паперами (10.2.2)

*Інвестиційний збиток, отриманий платником податок на доходи фізичних осіб на 1 січня року набрання чинності цим Кодексом, **не враховується** при обчисленні інвестиційного прибутку, починаючи з результатів за такий рік (пункт 5 Розділу XIX “ПРИКІНЦЕВІ ТА ПЕРЕХІДНІ ПОЛОЖЕННЯ”)*

Операції з продажу (обміну нерухомості) (стаття 12)

Ставки податку:

- дохід від продажу (обміну) не частіше 1 разу протягом звітного податкового року житлового будинку, квартири або їх частини, кімнати, садового (дачного) будинку (включаючи земельну ділянку, на якій розташовані такі об'єкти, а також господарсько-побутові споруди та будівлі, розташовані на такій земельній ділянці), ~~якщо загальна площа житлового будинку, квартири або їх частини, кімнати, садового (дачного) будинку не перевищує 100 квадратних метрів, а також земельної ділянки, що не перевищує норми безоплатної передачі, визначених статтею 121 Земельного кодексу України, в залежності від її призначення~~ **не оподатковується** (12.1)
- ~~у разі коли площа житлового будинку, квартири або їх частини, кімнати, садового (дачного) будинку перевищує 100 квадратних метрів, то частина доходу, пропорційна сумі такого перевищення, підлягає оподаткуванню за ставкою в розмірі 1 відсотка вартості такого об'єкта нерухомого майна не оподатковується~~ (12.1)
- дохід, отриманий платником податку від продажу протягом звітного податкового року більше ніж одного з об'єктів нерухомості, зазначених у пункті 12.1 цієї статті, або від продажу об'єкта нерухомості, іншого ніж зазначене у пункті 12.1 цієї статті, підлягає оподаткуванню **за ставкою 5%** (12.2)

Операції з продажу (обміну нерухомості) (стаття 12)

*... під **продажем** розуміється будь-який перехід права власності на об'єкти нерухомого майна, крім спадкування, дарування та обміну, включаючи відчуження об'єктів нерухомості за рішенням суду (12.8).*

Дохід від продажу об'єкта нерухомості визначається виходячи з ціни, зазначеної у договорі купівлі-продажу, але не нижче ніж оціночна вартість такого об'єкта (12.3)

*... якщо сторонами договору купівлі-продажу (міни) об'єкта нерухомого майна є **юридична особа** чи фізична особа-підприємець, така особа є **податковим агентом** платника податку щодо нарахування, утримання та сплати (перерахування) до бюджету податку з доходів, отриманих платником податку від такого продажу (обміну) (12.7)*

*Дохід від операцій з продажу (обміну) об'єктів нерухомості, які здійснюються фізичними особами - **нерезидентами**, оподатковуються за ставкою **30%** (12.9)*

Порядок визначення оціночної вартості нерухомості та об'єктів незавершеного будівництва, що продаються (обмінюються), визначається Кабінетом Міністрів України (12.11)

Оподаткування операцій з продажу або обміну рухомого майна (стаття 13)

Ставка податку:

- дохід від продажу (обміну) об'єкта рухомого майна протягом звітного податкового року – **5%** ~~15%~~
- дохід від продажу одного з об'єктів рухомого майна у вигляді легкового автомобіля, мотоцикла, моторолера або ~~моторного (парусного) човна~~ не частіше ніж один раз протягом звітного податкового року за умови сплати (перерахування) до бюджету відповідної суми державного мита або плати нотаріусу за нотаріальне посвідчення відповідного договору до такого посвідчення – **0%** ~~1%~~ ~~вартості такого об'єкта рухомого майна, зазначеної у договорі купівлі-продажу, але не нижче оціночної вартості такого майна~~
- дохід від продажу одного з об'єктів рухомого майна у вигляді легкового автомобіля, мотоцикла, моторолера або моторного (парусного) човна частіше ніж один раз протягом звітного податкового року – **5%** ~~15%~~

Оподаткування операцій з продажу або обміну рухомого майна (стаття 13)

Дохід від продажу об'єкта рухомого майна визначається виходячи з ціни, зазначеної у договорі купівлі-продажу, але не нижче ніж оціночна вартість такого об'єкта (13.1)

*Якщо стороною договору купівлі-продажу об'єкта рухомого майна є **юридична особа** чи фізична особа - підприємець, така особа вважається **податковим агентом** платника податку та зобов'язана виконати всі визначені цим розділом функції податкового агента (13.3)*

Для цілей цього у платник податку самостійно визначає суму податку, сплачує його до бюджету через банківські установи (13.4)


*У разі ухвалення судом, третейським судом **рішення про зміну власника та перехід права власності на рухоме майно** сума податку визначається та самостійно сплачується через банківські установи особою, у власності якої перебував об'єкт рухомого майна, що відчужено за таким рішенням, на підставі відображення ним доходу від такого відчуження у складі загального річного оподаткованого доходу.*

Органи, що здійснюють державну реєстрацію транспортних засобів, зобов'язані повідомляти органи державної податкової служби за місцем розташування про транспортні засоби, зареєстровані або зняті з реєстрації протягом 20 календарних днів, що настають за останнім календарним днем звітного кварталу, за формою, затвердженою центральним органом державної податкової служби, а також про їх власників (13.5).



Розділ V

"Податок на додану вартість"




Особи, які проводять діяльність за **спрощеною системою оподаткування**, обліку та звітності суб'єктів малого підприємництва, не вважаються особами для цілей оподаткування податком на додану вартість (стаття 1)

Основним критерієм визначення **місця поставки послуг** є місце реєстрації постачальника, за винятком:

- місця поставки послуг, пов'язаних з рухомим і нерухомим майном (8.2)
- у і 8.3 наведено перелік послуг, місцем поставки яких є місце реєстрації отримувача послуг

Для визначення податкових зобов'язань залишено принцип **“першої із подій”**

На номінал **векселя ПДВ** не нараховується



База оподаткування операцій з постачання товарів/послуг визначається виходячи з їх договірної (контрактної) вартості, але не нижче фактичних витрат з їх виготовлення (придбання), визначених відповідно до у 7.9 статті 7 розділу III цього Кодексу, тобто собівартістю виготовлених та реалізованих товарів, виконаних робіт, наданих послуг, до якої відносяться прямі витрати, безпосередньо пов'язані з виробництвом таких товарів (робіт, послуг)

База оподаткування операції з постачання товарів, **ввезених на митну територію** України, визначається виходячи з їх договірної (контрактної) вартості, але не нижче митної вартості товарів. Норми у 11.3 і 11.4 Кодексу, які визначають базу оподаткування товарів/послуг за договорами комісії, поруки, доручення тощо, не поширюються на операції із ввезення на митну територію України чи вивезення за її межі товарів

Ставки податку

- **основна ставка:**

з 01.01.2011 – 20 %,


з 01.01.2012 р. 19%;

з 01.01.2013 р. -18%;


з 01.01.2014 р. ~~по 31.12.2014 р.~~ – 17%;

~~з 01.01.2015р. – 20%~~

- 0 відсотків




У разі коли операції з постачання товарів звільнено від оподаткування на митній території України відповідно до положення цього розділу, до операцій з експорту таких товарів (супутніх послуг) застосовується **нульова ставка (17.2)**



У разі відсутності ПН на момент перевірки платника податковим органом платник податку несе відповідальність за віднесені до податкового кредиту суми ПДВ


У разі коли платник податку не включив у відповідному звітному періоді до податкового кредиту суму податку на додану вартість на підставі отриманих податкових накладних, таке право зберігається за ним протягом ~~трьох звітних періодів~~ **дванадцяти місяців** з дати виписки податкової накладної (20.6)




У разі встановлення невиїзною документальною (камеральною) або виїзною (документальною) перевіркою факту правових відносин платника податку із суб'єктом господарювання, щодо якого ухвалено судове рішення про його припинення, такий платник податку позбавляється права на віднесення сум податку до податкового кредиту і на бюджетне відшкодування податку за операціями з таким суб'єктом господарювання після набрання чинності таким судовим рішенням.

Органи державної податкової служби за даними реєстру виданих та отриманих податкових накладних, поданого в електронному вигляді, повідомляє платника про наявність у такому реєстрі податкових накладних, виданих суб'єктом господарювання, щодо якого ухвалено судове рішення про його припинення. При цьому платник податку протягом 10 днів після отримання такого повідомлення має право уточнити податкові зобов'язання без застосування штрафних санкцій, передбачених розділом II цього Кодексу.

пункт 22.11



Відсоток оподатковуваних і неоподатковуваних операцій буде визначатись за наслідками попереднього року з наступним перерахунком за підсумками календарного року (21.2)



При **імпорті послуг** платниками податку є також особи, які не зареєстровані такими платниками. При цьому вони повинні в термін до 20 числа здавати в ДПІ *розрахунок податку* та сплатити його в бюджет протягом п'яти днів з дати отримання послуг


Пунктом 9.12 (підпункти 9.12.1-9.12.11) дозволено використовувати податкові векселі при ввезені на митну територію України основних фондів, що не виробляються в Україні

Не є об'єктом оподаткування операції з:

~~Послуги з проведення операцій з фінансовими активами, факторинг~~

Торгівлі за грошові кошти або цінні папери борговими зобов'язаннями, за винятком операцій з інкасації боргових вимог та факторингу (факторингових) операцій, крім факторингових операцій, якщо об'єктом боргу є валютні цінності, цінні папери, у тому числі компенсаційні папери (сертифікати), інвестиційні сертифікати, іпотечні сертифікати з фіксованою дохідністю, операції з відступлення права вимоги за забезпеченими іпотекою кредитами (позиками), житлові чеки, земельні бони та деривативи (18.1.5)

Постачання за компенсацію сукупних валових активів платника податку (з урахуванням вартості гудвілу) іншому платнику податку (18.17)



Від'ємне значення суми податку, розраховане згідно з пунктом 22.1 цієї статті, яке виникло в результаті здійснення інших господарських операцій, ніж ті, що визначені в підпункті "а" пункту 22.4 цієї статті, погашається податковими зобов'язаннями, що виникли протягом 12 наступних звітних (податкових) періодів. (пункт 22.5)



Інші розділи Проекту

Спрощена система оподаткування, обліку та звітності суб'єктів малого підприємництва (Глава 1 Розділу XIV. Спеціальні податкові режими)

Платники податку:

Платники податку - фізичні особи - підприємці, які **протягом календарного року, що передус** ~~чотирьох послідовних податкових (звітних) періодів (кварталів), що передують~~ періоду переходу на спрощену систему оподаткування, відповідають сукупності таких критеріїв:

- кількість осіб, що перебувають з ними у трудових відносинах **одночасно**, ~~протягом чотирьох послідовних податкових (звітних) періодів (кварталів), що передують періоду переходу на спрощену систему оподаткування, сукупно~~ не перевищує 10 осіб (включаючи членів сімей таких фізичних осіб);
- обсяг доходу, ~~отриманого протягом чотирьох послідовних податкових (звітних) періодів (кварталів), що передують періоду переходу на спрощену систему оподаткування, сукупно~~ не перевищує **500 300 000** гривень

Платники податку:

Платники податку - юридичні особи - суб'єкти господарювання будь-якої організаційно-правової форми, які протягом **календарного року, що передуює чотирьох послідовних податкових (звітних) періодів (кварталів), що передують** періоду переходу на спрощену систему оподаткування, відповідають сукупності таких критеріїв:


- середньооблікова **кількість працівників** протягом ~~чотирьох послідовних податкових (звітних) періодів (кварталів), що передують~~ періоду переходу на спрощену систему оподаткування, сукупно не перевищує 50 осіб;
- **обсяг доходу**, отриманого протягом ~~чотирьох послідовних податкових (звітних) періодів (кварталів), що передують~~ періоду переходу на спрощену систему оподаткування, сукупно не перевищує 2 000 000 гривень.

Платники податку (новоутворені особи):

Новоутворені та зареєстровані в установленому порядку суб'єкти господарювання, які протягом 10 календарних днів з дня державної реєстрації подали заяву про перехід до сплати податків за спрощеною системою оподаткування до органу державної податкової служби за місцем їх реєстрації, вважаються платниками податку з дня державної реєстрації такого платника.

Суб'єкт господарювання, який утворюється в результаті реорганізації будь-якого платника податку, що має непогашені податкові зобов'язання чи податковий борг (недоїмку), які виникли до такої реорганізації, може бути зареєстрований як платник єдиного податку після погашення таких податкових зобов'язань чи податкового боргу (недоїмки).


При цьому під час розгляду органом державної податкової служби заяви про видачу свідоцтва платника податку, поданої новоутвореною фізичною особою - підприємцем, який раніше вже був у встановленому законом порядку зареєстрований як платник єдиного податку і самостійно прийняв рішення про припинення підприємницької діяльності, враховується вся сума доходу, отриманого такою особою в результаті провадження підприємницької діяльності за спрощеною системою оподаткування (але не більш як за річний період до дати подання такої заяви) (11.6).



Наймані працівники, які перебувають у відпустці у зв'язку з вагітністю та пологами та у відпустці по догляду за дитиною до досягнення нею передбаченого законодавством віку, не враховуються при розрахунку середньооблікова кількість працівників юридичних осіб та розрахунку загальної кількості осіб, які перебувають у трудових відносинах з фізичною особою (1.3)

Істотно розширено перелік видів діяльності, а також перелік осіб, на яких спрощена система оподаткування **не поширюється (2.2)**

Спрощена система оподаткування не поширюється на суб'єктів господарювання, які на день подання заяви про реєстрацію платником податку мають податковий борг (недоїмку), за винятком безнадійного податкового боргу (недоїмки), який виник внаслідок дії обставин непереборної сили (форс-мажорних обставин) (2.2.5)



На підставі договору оренди на місці проведення підприємницької діяльності фізичної особи підприємця - платника єдиного податку не може проводити діяльність інша особа, яка зареєстрована платником єдиного податку (12.3)

Платники податку повинні здійснювати **розрахунки** за відвантажені товари (виконані роботи, надані послуги) **виключно у готівковій та/або безготівковій формі (2.3)**

Платники податку застосовують реєстратори розрахункових операцій відповідно до законодавства (2.4)

Передбачено перелік надходжень, які **не включаються** до об'єкту оподаткування (3.1)

Об'єктом оподаткування є:

- при продажу основних фондів - *дохід*, який визначається як *різниця* між сумою коштів, *отриманою* від продажу таких фондів за ціною, не меншою від звичайної, та їх залишковою *балансовою вартістю*, що склалася на момент продажу (3.2)
- у разі надання послуг, виконання робіт за договорами доручення, транспортного експедирування або за агентським договором - сума винагороди (3.3)

Дохід у вигляді безоплатно отриманих товарів, робіт, послуг визначається **за звичайними цінами** у порядку, встановленому розділом III цього Кодексу (4.3)

Сума сплаченого податку є узгодженою, остаточною (8.1).

Суми податку, не сплачені в установлені строки, вважаються податковим боргом (8.4)

Ставки податку:

для фізичних осіб встановлюються щороку сільськими, селищними та міськими радами (далі у цій статті - органи місцевого самоврядування) у межах ~~від 20 до 200 гривень~~ з розрахунку на календарний місяць ~~залежно від виду господарської діяльності та місяця її проведення~~ у межах:

▪ від 200 до 600 гривень з розрахунку на календарний місяць для наступних видів господарської діяльності:

- діяльність у сфері інформатизації;
- надання послуг з доступу до мережі Інтернет;
- діяльність у сфері права;
- діяльність у сфері бухгалтерського обліку та аудиту;
- діяльність у сфері інжинірингу, геології та геодезії;
- діяльність з консультування з питань комерційної діяльності та управління;
- рекламна діяльність;
- технічні випробування та дослідження;
- підбір та забезпечення персоналом (5.1.1)

▪ від 20 до 200 гривень - для інших видів господарської діяльності (5.1.2)

Ставки податку:

для юридичних осіб встановлюється у розмірі:

- **3% бази оподаткування у разі сплати податку на додану вартість згідно Розділу V цього Кодексу (6.1.1)**
- **5% бази оподаткування у разі включення податку на додану вартість до складу єдиного податку (6.1.2)**


Фізичні особи, які провадять господарську діяльність не за місцем державної реєстрації або на всій території України, придбавають одне свідоцтво платника податку і сплачують податок за ставкою 200 гривень з розрахунку на календарний місяць, а для **видів незалежно від виду діяльності, визначених у підпункті 5.1.1 пункту 5.1 статті 5 за ставкою 600 гривень з розрахунку на календарний місяць діяльності (5.7)**

"Податкові канікули" на період з 01.01.2011р. до 31.12.2015р.

Установлюється **нульова ставка** податку для:

- фізичних осіб, які провадять господарську діяльність виключно з надання ~~небутових~~ послуг, займаються торгівлею на ринках та обсяг доходу яких протягом **календарного року** ~~чотирьох послідовних податкових (звітних) періодів (кварталів)~~ при підтвердженні статусу платника податку не перевищує 300тис. грн. (5.21.1)
- для юридичних осіб які провадять господарську діяльність виключно з надання послуг та обсяг доходу яких протягом **календарного року** ~~чотирьох послідовних податкових (звітних) періодів (кварталів)~~ при підтвердженні статусу платника податку не перевищує ~~100~~**300**тис.грн. (6.21.1)

Перелік послуг, для діяльності із надання яких передбачені "податкові канікули", передбачено пунктом 6.2 Проекту.



Платники податку не є платниками податків і зборів (обов'язкових платежів), перелік яких встановлений пунктом 10.1. Решту – зобов'язані сплачувати

Процедура переходу платника податків до сплати за спрощеною або загальною системою оподаткування, а також порядок оподаткування платників податків у разі такого переходу, визначаються центральним органом державної податкової служби за погодженням з центральним органом виконавчої влади із забезпечення реалізації єдиної державної фінансової політики та центральним органом виконавчої влади, який забезпечує реалізацію державної політики у сфері підприємництва (11.14)



Передбачено широкий перелік підстав анулювання свідоцтва платника єдиного податку (11.11.), зокрема:

- виникнення **податкової заборгованості** зі сплати єдиного податку протягом **двох** послідовних кварталів
- **неоформлення** в установленому порядку **трудових відносин** при фактичному використанні найманої праці
- **недотримання вимог нарахування та виплати заробітної плати**

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ ПЛАТНИКІВ

Суть порушення	Відповідальність
будь-яке порушення вимог статті 2 (12.8)	платник податку зобов'язаний перейти до сплати податків за загальною системою оподаткування починаючи з наступного кварталу і втрачає право сплачувати податки за спрощеною системою оподаткування протягом наступного календарного року
більше 50% доходу за 3, 6, 9 чи 12 місяців наростаючим підсумком з початку року отримано від одного замовника (клієнта, покупця) (12.2)	платник - фізична особа податку позбавляється права на сплату єдиного податку в цих періодах і сплачує податки і збори у відповідності до загальної системи оподаткування

Суть порушення	Відповідальність
застосування недозволеного способу розрахунків (12.4)	дохід, отриманий платником податку в результаті здійснення таких операцій, оподатковується за ставкою податку у розмірі 15 відсотків - для фізичних осіб та за подвійною ставкою єдиного податку - для юридичних осіб
здійснення операцій, на які не поширюється спрощена система (12.4)	дохід, отриманий платником податку в результаті здійснення таких операцій, оподатковується за ставкою податку у розмірі 15 відсотків - для фізичних осіб та за подвійною ставкою єдиного податку - для юридичних осіб
проведення діяльності, незазначеної у свідоцтві (12.5)	дохід, отриманий від провадження такої діяльності, оподатковується за ставкою податку у розмірі 15%. При цьому платник податку зобов'язаний внести відповідні зміни до свідоцтва платника податку або перейти до сплати податків за загальною системою оподаткування починаючи з наступного податкового (звітного) періоду

Суть порушення	Відповідальність
<p>перевищення граничного обсягу доходу, отриманого фізичною особою (12.7)</p>	<p>сума перевищення за результатами податкового (звітного) періоду оподатковується за ставкою податку у розмірі 15% – без втрати платником права залишатись на спрощеній системі оподаткування до кінця звітного року</p>
<p>перевищення граничного обсягу доходу, отриманого юридичною особою (12.7)</p>	<p>сума перевищення за результатами податкового (звітного) періоду оподатковується за подвійною ставкою податку – без втрати платником права залишатись на спрощеній системі оподаткування до кінця звітного року</p>
<p>ненарахування та/або несплата (неперерахування) платником податку - фізичною особою сум єдиного податку (89.1 розділу II)</p>	<p>штраф у подвійному розмірі ставок податку</p>



Суть порушення	Відповідальність
провадження діяльності, вид якої не відповідає зазначеному у свідоцтві (89.2 розділу II)	штраф 1000грн.
провадження діяльності на території іншій, ніж зазначена у свідоцтві (89.2 розділу II)	штраф 1000грн.
відмови платника податку або найманого працівника платника податків пред'явити свідоцтво (довідку) працівникам контролюючих органів (89.3 розділу II)	штраф 170грн.

Розділ VII. Податок на транспортні засоби

5.1.2 Ставки податку для легкових автомобілів з об'ємом циліндра:

Від 3501 до 4500	45грн за 100куб.см.	40грн за 100куб.см.
4501-5500	50грн за 100куб.см.	45грн за 100куб.см.
від 5501 до 6500	55грн. за 100куб.см.	55грн. за 100куб.см.
понад 6500	55грн. за 100куб.см.	60грн. за 100куб.см.

5.4.3 для транспортних засобів, зазначених у пунктах 5.2. і 5.3 цієї статті, які використовувались понад 8 років, - з коефіцієнтом **5 3**

Від сплати податку звільняються:

7.1.6 будинки-інтернати, територіальні центри соціального обслуговування пенсіонерів, самотніх непрацездатних громадян та відділення соціальної допомоги вдома, центри обліку та заклади соціального захисту для бездомних громадян, центри соціальної адаптації осіб, звільнених з місць позбавлення волі, реабілітаційні центри та заклади охорони здоров'я, що повністю утримуються за рахунок бюджету.

Розділ VIII

Екологічний податок

- Передбачається справляння загальнодержавного екологічного податку замість діючого збору за забруднення навколишнього природного середовища (1.2)
- Істотне збільшення ставок податку (очікувані додаткові надходження до бюджету від справляння цього податку - близько 1,4млрд.грн.)
- Встановлюється механізм оподаткування всіх обсягів моторного палива, які використовуються, - за викиди забруднюючих речовин в атмосферне повітря пересувними джерелами забруднення (автомобілями) не тільки суб'єктами господарювання, але і фізичними особами (3.1).
- обсяги та категорія радіоактивних відходів, що утворюються внаслідок діяльності суб'єктів господарювання та/або тимчасово зберігаються їх виробниками понад установлені особливими умовами ліцензії строк. (4.1.5)

6.1 Ставки податку за викиди в атмосферне повітря забруднюючих речовин дизельним паливом - ~~92грн.~~ за тонну

Дизельне пальне із вмістом сірки:	Ставка податку, грн. за тонну
- більш як 0,2 мас. %	68
- більш як 0,035 мас. %, але не більше як 0,2 мас. %	52
- більш як 0,005 мас. %, але не більше як 0,035 мас. %	47
- не більше як 0,005 мас. %	30

8.2 Ставки податку за розміщення відходів, які встановлюються залежно від класу небезпеки та рівня небезпечності відходів:

Клас небезпеки відходів	Рівень небезпечності відходів	Ставка податку, гривень за тону	
I	надзвичайно небезпечні	568	700
II	високонебезпечні	125	25,5
III	помірно небезпечні	41	6,4
IV	малонебезпечні	12,5	2,5
	малонебезпечні нетоксичні відходи гірничодобувної промисловості	0,5	0,25

Стаття 1 Розділу XII «Місцеві податки і збори» Податок з реклами

- Ставки податку встановлюються сільськими, селищними та міськими радами в межах від 0,1 до 0,5 відсотка бази оподаткування (1.4.1)
- Базою оподаткування є вартість наданих рекламодавцю послуг з виробництва та/або розповсюдження (розміщення) реклами без урахування суми внесених (нарахованих) відповідно до цього Кодексу податків, зборів (обов'язкових платежів). Така вартість обчислюється виходячи з договірної (контрактної) вартості, визначеної за вільними цінами, **але не нижчими за звичайні** (1.3.1)
- Платниками податку (податковими агентами) є також виробники та/або розповсюджувачі реклами, якщо вони самі є рекламодавцями (1.1.1-1.1.2)
- Якщо рекламні роботи виконуються власними силами рекламодавця, то базою оподаткування є вартість понесених витрат на самостійне виготовлення та/або розповсюдження (розміщення) своєї реклами (1.3.2)
- У разі коли місце розміщення реклами відрізняється від місця реєстрації податкового агента, він повинен зареєструватися як платник податку з реклами в органах державної податкової служби за місцем розміщення реклами. (1.1.3)



Розділ XIII. Плата за землю

Зменшено розмір орендної плати для земельних ділянок, наданих для розміщення, будівництва, обслуговування та експлуатації об'єктів, які виробляють електричну енергію з альтернативних джерел енергії, включаючи технологічну інфраструктуру таких об'єктів (виробничі приміщення, бази, розподільчі пункти (пристрої), електричні підстанції, електричні мережі) – з 12 до 3 відсотків нормативної грошової оцінки

9. Контактна інформація

У разі наявності у Вас будь-яких питань чи зауважень, прошу турбувати нас не вагаючись. Сподіваюсь, зможемо бути Вам корисними.



Emiliya Orkush

Senior Advisor

Assurance & Advisory Services

E-mail: EmiliyaOrkush@dk.ua



Rostyslav Chorniy

Tax & Legal Advisor

Assurance & Advisory Services

E-mail: RostyslavChorniy@dk.ua



Roksolana Potsyurko

Tax & Legal Advisor

Assurance & Advisory Services

E-mail: RoksolanaPotsyurko@dk.ua