

## *Роман Насіров: Імплементация Митного кодексу ЄС може відбутися в 2017 році*

Державна фіскальна служба України підтримує імплементацию Європейського митного кодексу. Про це повідомив Голова ДФС Роман Насіров в інтерв'ю «Діловій столиці».

«Починаючи з липня цього року в ЄС почав функціонувати новий Митний кодекс. На мою думку, Україна, яка прагне в Європу, зробить правильний крок, якщо також підтримає цей документ», - розповів він.

При цьому Роман Насіров зазначив, що хотів би адаптувати і імплементувати Європейський митний кодекс з 2017 року.

Крім того, за словами очільника відомства, заплановано залучення до співпраці по митному напрямку представників іноземних компаній, які будуть працювати на кордонах України з європейськими державами.

«Ми закінчили відпрацювання цього питання з USAID. У кількох пунктах пропуску на нашому європейському кордоні будуть постійно працювати представники іноземних компаній. Це допоможе нам модернізувати щоденні процеси - оформлення і огляд вантажів, проведення перевірок та ін. Після півроку роботи експерти зможуть дати конкретні рекомендації. Цей проект оплачує USAID», - пояснив Роман Насіров.

«Що стосується Податкового кодексу, у ДФС дуже багато пропозицій. Але в основному вони стосуються не ставок податків, а тільки адміністрування. Наведу приклад. У цьому році зростання надходжень до місцевих бюджетів очікується приблизно на 50%, ми прогнозуємо перевиконання плану на 25-30 млрд грн. Значну долю до місцевих бюджетів вносить 5%-ий акцизний податок. Однак зараз існує чимало проблем з його адмініструванням. Так, у бізнесі АЗС немає 5%-ої маржі, націнка зазвичай встановлюється на рівні 2%. Тому 5% роздрібного акцизу для компаній - це величезні гроші, і, природно, бізнес намагається цей податок обходити», - заявив Голова ДФС, коментуючи питання впровадження нового Податкового кодексу.

Фіскальною службою пропонується перенести ці 5% роздрібного податку на продаж палива на заправках (це приблизно 40 євро на тонні) в основну ставку акцизу. А далі держава буде розподіляти ці гроші до місцевих бюджетів, виходячи з обсягу проданого палива в тому чи іншому регіоні.

«Це значно спростило б адміністрування. Думаю, що після цього збори від акцизного податку зрости б ще на 25-30%», - додав Роман Насіров.

## *Мобільні бригади для боротьби з порушеннями на митниці - Роман Насіров*

Мобільні бригади для боротьби з порушеннями на митниці запрацюють до кінця серпня і активізують свою роботу у вересні. Про це під час брифінгу заявив Голова Державної фіскальної служби України Роман Насіров.

«До кінця цього тижня ми відкриваємо у стінах ДФС Міжвідомчий цільовий центр. Перші мобільні бригади почнуть працювати до кінця місяця, а у вересні вони активізують свою роботу», - зазначив Голова ДФС.

Роман Насіров повідомив, що керівником Міжвідомчого центру був призначений співробітник фіскальної служби Олександр Власов, який раніше очолював Головне міжрегіональне управління оперативного забезпечення зони проведення антитерористичної операції ДФС.

«Крім запуску мобільних груп, ми активно впроваджуємо систему фото- і відеофіксації на митницях. Ця система, презентована нещодавно на Київській митниці у пункті пропуску для повітряного сполучення «Бориспіль-аеропорт», буде впроваджуватись на інших регіональних митницях України вже з вересня», - заявив очільник відомства.

«На першому етапі процедура відеофіксації проведення митного огляду буде запроваджена на Київській, Київській міській, Львівській, Одеській, митницях», - додав він.

## *Мирослав Продан: Ми зацікавлені у конструктивному діалозі з громадськістю*

Сучасний стан та перспективи імплементации норм Угоди СОТ про спрощення процедур торгівлі та новації фіскальної служби у митній сфері обговорювалися під час засідання комітету з питань митної справи Громадської ради при ДФС, в якому взяв участь в.о. заступника Голови ДФС Мирослав Продан.

Учасники засідання, зокрема, розглянули актуальні питання зовнішньоекономічної діяльності підприємств та висловили свої зауваження та пропозиції у цьому напрямі.

«Державна фіскальна служба виступає за відкритий і конструктивний діалог з бізнесом. Тому наша позиція – обговорення всіх законодавчих змін з громадськістю та підприємцями. Вважаю, що Громадська рада та комітети, що діють в її складі, є тим ефективним дискусійним майданчиком, на якому знаходяться найоптимальніші шляхи вирішення актуальних питань», – наголосив Мирослав Продан.

Він також розповів, що на сьогодні відповідно до визначених завдань у рамках імплементации Угоди СОТ в службі приділяється значна увага актуалізації інформації на веб-порталі, яка є корисною для платників податків. Так, зокрема, популярністю серед платників користується розділ «Митна справа», що розміщено в інструменті «Інтерактивна мапа» Загальнодоступного інформаційно-довідкового ресурсу. Крім того, в регіонах діють Центри обслуговування платників, які надають широкий спектр послуг, зокрема, консультації та роз'яснення.

У свою чергу, представники громадськості запропонували розробити низку пропозицій, які дозволять ДФС вдосконалити роботу у цьому напрямі.

Домовилися учасники зустрічі і про спільну роботу над покращенням функціонування автоматизованої системи «Єдине вікно», яка з 1 серпня працює на митницях.

«Сьогодні як для користувачів «єдиного вікна», так і для нас, контролюючих органів, діє перехідний період. Це нова система, робота якої на першому етапі звісно не може бути досконалою. Ми вже бачимо низку моментів, які потрібно покращити або відкоригувати. Над цим активно працюють наші фахівці. Полегшити цю роботу можуть і платники податків своїми пропозиціями та зауваженнями», – зазначив Мирослав Продан.

Під час засідання також обговорювалися питання щодо змін граничної межі неоподатковуваних ПДВ товарів, що ввозяться в міжнародних поштових та експрес-відправленнях, пропозиції з впровадження Комбінованої номенклатури ЄС в частині класифікації товару за кодом 63090000 „Одяг та інші вироби, що використовувалися”, тощо.

На завершення зустрічі учасники також домовилися про подальше обговорення всіх пропозицій після їх доопрацювання.

### ***В Дніпропетровській області ліквідовано конвертцентр з обігом 370 млн. грн. В організатора вилучено бойові гранати***

Співробітниками податкової міліції Центрального офісу в ході розслідування кримінального провадження, зареєстрованого за ст.ст.28, 205 та 209 КК України, припинено діяльність «конвертаційного центру» в Дніпропетровській області.

Встановлено, що організованою групою осіб зареєстровано та придбано корпоративні права низки транзитних і фіктивних суб'єктів господарської діяльності. Використовуючи реквізити і розрахункові рахунки вказаних підприємств дані особи формували податковий кредит з ПДВ для підприємств реального сектору економіки шляхом документального оформлення нікчемних фінансово-господарських операцій з придбання товарно-матеріальних цінностей, надання послуг та виконання робіт.

В подальшому отримані кошти конвертувалися та знімалися готівкою для передачі замовникам за винятком 8-9% за конвертацію.

Загальний обсяг проконвертованих коштів за 2015-2016 роки через розрахункові рахунки, відкриті в банківських установах, склав близько 370 млн. гривень, ймовірні втрати бюджету складають 61 млн. гривень.

На розрахункові рахунки транзитно-конвертаційних підприємств накладено арешт та заблоковано 916 тис. гривень.

Під час проведених заходів здійснено 16 обшуків за адресами розташування офісних приміщень, в місцях проживання та автомобілі фігурантів справи. За результатами обшуків вилучено 297 тис. гривень готівкою, 83 печатки ФСПД, мобільні телефони, комп'ютерну техніку та фінансово-бухгалтерську документацію.

Крім того, в одному з офісних приміщень, доступ до якого мав лише один із співорганізаторів «справи», в сейфі виявлено 2 гранати РГД-5 та запали до них.

Того ж дня за даним фактом в порядку ст.208 КПК України дану особу було затримано та розпочато кримінальне провадження за ч.1 ст.263 КК України (незаконне поводження зі зброєю, бойовими припасами або вибуховими речовинами).

Слідчі дії тривають.

### ***Кількість судових справ за участі органів ДФС скоротилася майже на третину***

Протягом 7 місяців поточного року кількість судових справ за участі органів ДФС, порівняно з аналогічним періодом минулого року, скоротилася на 30,5 тис. справ, або на 29 відс. Про це розповів директор Регуляторно-правового департаменту ДФС Ярослав Шашенков.

За його словами, із загальної кількості судових справ за участі органів ДФС, які у січні-липні цього року перебували на розгляді в судах різних інстанцій, одну з ключових категорій становлять справи за позовами платників про визнання недійсними податкових повідомлень-рішень. З початку року на розгляді перебувало 42 тис. таких справ на загальну суму 153,4 млрд. гривень.

«З цієї кількості розглянуто 7 тис. справ на загальну суму 27,6 млрд. грн. З них на користь органів фіскальної служби вирішено 2,4 тис. справ на суму майже 11 млрд. грн.», – поінформував Ярослав Шашенков.

В цілому, за результатами розгляду судових справ на користь органів ДФС (у т.ч. у минулому році) з початку 2016 року (станом на 01.08.2016) до бюджету надійшло майже 2 млрд. гривень.

Посадовець також розповів, що протягом вказаного періоду на розгляді у судах перебувало 5,6 тис. справ, пов'язаних з оскарженням рішень митниць ДФС, прийнятих у зв'язку зі здійсненням митного контролю та оформленням, на загальну суму 10,2 млрд. гривень.

Розглянуто 1,5 тис. таких справ на суму 7,9 млрд. грн. З них на користь митниць ДФС вирішено 495 справ на суму 3,2 млрд. грн. Решта справ знаходиться на розгляді.

### ***Завдяки оформленню фіктивних операцій с/г підприємства ухилились від сплати 10 млн. грн. податків***

Співробітниками податкової міліції Харківської області до ЄРДР внесено відомості про вчинення кримінального правопорушення, що кваліфікується за ст.212 КК України.

Встановлено, що посадові особи комерційного підприємства, яке здійснює діяльність у сфері вирощування зернових культур та посадові особи одного з цукрових заводів Хмельницької області ухилилися від сплати податків.

Дані особи в період з 2015 по 2016 р. завдяки документальному оформленню операцій з продажу цукру, які фактично не відбувались, відобразили в бухгалтерській і податковій звітності неіснуючі фінансово-господарські операції із фіктивними суб'єктами господарської діяльності.

Такі дії призвели до ухилення від сплати податків у сумі 10 млн. гривень.

Слідчі дії тривають.

## ***У ДФС закликали бізнес до спільного вдосконалення роботи «єдиного вікна»***

Для удосконалення роботи автоматизованої системи «єдине вікно» фіскальна служба пропонує бізнесу напрацьовувати проблемні питання та надавати їх для вирішення. Про це заявив директор департаменту організації митного контролю ДФС Олексій Василенко під час зустрічі з представниками бізнесу та громадськості, яка відбулася в ДФС 16 серпня за участі керівництва служби.

«Для того, щоб цей процес проходив активніше ми збираємо проблемні питання щодо впровадження «єдиного вікна» в регіонах. Тому закликаємо представників громадськості до активної участі у цій роботі для вдосконалення системи та усунення суперечливих моментів», – наголосив Олексій Василенко.

Посадовець також нагадав, що у червні поточного року зареєстровано у Верховній Раді України законопроект щодо запровадження інституту уповноваженого економічного оператора, яким передбачено застосування першого методу митного оформлення для суб'єктів, що отримали цей статус.

«Це значний крок вперед. Звісно, для підприємств є певні вимоги, оскільки вони мають довести прозорість своєї діяльності. Однак поруч з жорсткими умовами, підприємства отримують великі преференції», – розповів Олексій Василенко та закликав громадськість до підтримки у цьому напрямі.

Він також додав, ДФС активно співпрацює з міжнародними колегами в питаннях надання достовірної інформації від суміжних країн про митну вартість. Адже, за його словами, після налагодження такого інформаційного обміну, питання правильності визначення митної вартості, достовірності ціни та інші, пов'язані з ними питання, будуть вирішені.

Крім того, Олексій Василенко поінформував присутніх про шляхи фіскальної служби у напрямі удосконалення автоматизованої системи ризиків. Так, ДФС підготовлено проєкт концепції щодо розвитку національної системи аналізу ризиків, який направлено на погодження до Кабінету Міністрів України. В основу концепції покладено рекомендації міжнародних місій, які працювали в фіскальній службі та вивчали роботу митного напрямку.

«У нашій системі ми сьогодні працюємо трохи на упередження і хочемо впровадити в практику попередній аналіз інформації. Це дозволить нам ще на попередньому етапі до надходження товару на територію України, проводити відповідну фахову оцінку, ризики та виявляти підприємства, які потребують додаткового контролю», – зазначив Олексій Василенко.

Крім того, в ДФС активно працюють над відмовою від попереднього декларування. Як розповів посадовець, планується, що суб'єкт один раз подаватиме електронну декларацію в обмеженому заповненому форматі, а далі після надходження товару додаватиме в декларацію необхідні дані. Ця декларація буде виконувати функцію документу контролю доставки, гарантування, декларування, а також буде ще додатковим документом який дозволить проводити пост-митаудитконтроль.

## ***У столиці викрито 200-мільйонний конвертаційний центр, який «спеціалізувався» на купівлі цінних паперів***

Співробітниками податкової міліції м. Києва під час розслідування кримінального провадження, зареєстрованого за ст.212 КК України ліквідовано конвертаційний центр.

Встановлено групу осіб, які без наміру здійснення статутної діяльності зареєстрували ряд транзитно-конвертаційних суб'єктів підприємницької діяльності.

Схема конвертації полягала в наступному: грошові кошти підприємств реального сектору економіки надходили на рахунки фіктивних суб'єктів господарської діяльності, які підконтрольні фігурантам справи, нібито за придбання цінних паперів. Після цього вказані кошти конвертували та за допомогою банківських карток знімали готівкою для передачі замовникам за винятком винагороди 3,5-6% за конвертацію.

Орієнтовний обіг проконвертованих коштів за 2015-2016 роки, через розрахункові рахунки, відкриті в банківських установах, склав понад 200 млн. гривень, ймовірні втрати бюджету складають близько 36 млн. гривень.

В ході проведення слідчо-оперативних заходів, проведено 11 обшуків в офісних приміщеннях, за місцями проживання фігурантів та в автомобілі організатора конвертаційного центру.

За результатами обшуків виявлено та вилучено 1,1 млн. гривень готівкою, 7 печаток, 18 мобільних телефонів, комп'ютерну техніку, електронні носії інформації та документацію, яка свідчить про протиправну діяльність.

Слідчі дії тривають.

## ***Співробітниками податкової міліції Офісу великих платників викрито діяльність «конвертаційного центру» та затримано його співорганізатора***

У рамках кримінального провадження та на виконання ухвал суду, співробітниками Міжрегіонального оперативного управління та слідчого управління фінансових розслідувань Офісу великих платників податків ДФС проведено слідчо-оперативні дії.

В результаті слідчо-оперативні дії було вилучено грошові кошти в сумі 297 тис. грн., 83 печатки транзитно-конвертаційних підприємств, комп'ютерну техніку, а також дві гранати РГД, бухгалтерські документи та чернетки, що підтверджують злочинну діяльність. Крім того, накладено арешти на поточні рахунки підприємств з ознаками транзитності, на яких заблоковано 916,722 тис. гривень.

З метою отримання фактичних даних про злочинну діяльність групи осіб співробітниками МОУ та СУФР Офісу великих платників проведено низку негласних слідчих (розшукових) дій, які надали змогу

задокументувати незаконну діяльність учасників «конвертаційного центру». В ході проведення слідчих заходів та у порядку, визначеному статтею 208 КПК України, затримано співorganizатора «конвертаційного центру». На сьогодні проводяться слідчі дії по відношенню учасників «конвертаційного центру» з метою притягнення їх до кримінальної відповідальності та обрання запобіжних заходів

### ***З початку року завдяки підрозділам аудиту фіскальної служби Вінниччини до бюджету надійшло майже 29,6 млн. грн.***

Впродовж січня-липня 2016 року реальний вклад підрозділів аудиту по забезпеченню надходжень до бюджету склав майже 29,6 млн. грн. на цьому наголошує начальник ГУ ДФС у Вінницькій області Руслан Осмоловський та зауважує, що з нарахованої суми до бюджету вже надійшло понад 28,2 млн. грн. або більш ніж 95 відсотків. Окрім того, зменшено від'ємне значення об'єкта оподаткування податком на прибуток на 3,5 млн. грн., що упередило несплату податку у майбутньому на 0,6 млн. грн., та на 0,8 млн. грн. зменшено залишки від'ємного значення ПДВ, який після бюджетного відшкодування включається до складу податкового кредиту наступного періоду.

Утім, високопосадовець наголошує, що впродовж 2016 року робота підрозділів аудиту ГУ ДФС у Вінницькій області направлена, на скорочення кількості перевірок. І цифри тому яскраве підтвердження. Так, за січень-липень звітного року позапланових перевірок проведено на 30,4 відсотків менше, ніж за відповідний період минулого року. Кардинально зменшення, на 65,0 відсотків проти минулорічного, торкнулось і зустрічних перевірок.

Щодо планових перевірок то їхня кількість становила 93, що приблизно відповідає рівню минулого року. „Наразі акцент у роботі аудиторів поставлено на ретельнішому і більш якісному відборі до перевірок лише ризикових суб'єктів господарювання та забезпечення доказовості виявлених порушень в ході планових перевірок”, – зауважує Руслан Осмоловський і додає: “Із donарахованих 46,5 млн. грн. грошових зобов'язань майже половину задокументовано плановими перевірками”.

Із donарахованих сум узгоджено платниками податків 40,5 млн. гривень.

Якщо говорити про структуру donарахованих платежів, то за словами очільника обласних фіскалів найбільші суми припадають на зобов'язання з декларування податку на прибуток –14,2 млн. грн. та ПДВ – 9,0 млн. грн. Поряд з цим, за результатами перевірок з питань дотримання суб'єктами господарювання вимог валютного законодавства donараховано понад 8,8 млн. грн. пені за порушення термінів розрахунків у сфері ЗЕД та 0,04 млн. грн. грошових зобов'язань за порушення законодавства з питань митної справи.

Додамо, що у більшості випадків рішення стосовно проведення позапланових перевірок не залежать від ініціативи контролюючих органів. Так, за 7 місяців поточного року майже 73 відсотки позапланових перевірок або 213 проведено у зв'язку з ліквідацією суб'єктів господарювання, отриманням рішень суду, на звернення платників податків тощо.

### ***За сім місяців відносно співробітників фіскальної служби на Вінниччині проведено 55 службових перевірок***

За інформацією управління внутрішньої безпеки ГУ ДФС у Вінницькій області, (далі управління) 55 перевірок та розслідувань, пов'язаних із службовою діяльністю, проведені протягом січня-липня 2016 року. З них 13 перевірок відбулось за зверненнями фізичних або юридичних осіб.

За поданнями управління щодо вжиття заходів реагування, керівниками підрозділів ГУ ДФС Вінницької області притягнуто до дисциплінарної відповідальності 5 осіб. Ще до 23 працівників фіскальної служби вжито заходи дисциплінарного впливу.

Також протягом звітного періоду поточного року до правоохоронних органів направлено матеріали 20 службових перевірок, для прийняття рішення, згідно чинного законодавства. Як наслідок, за результатами розгляду матеріалів перевірок управління, у січні-липні поточного року правоохоронними органами Вінницької області в Єдиному реєстрі досудових розслідувань було зареєстровано 9 кримінальних проваджень. За результатами досудового слідства 2 службовим особам територіальних органів ГУ ДФС у Вінницькій області оголошено про підозру та обвинувальні акти направлено до суду.

Крім того, відносно службових осіб територіальних підрозділів ГУ ДФС у Вінницькій області за матеріалами управління складено 2 адміністративних протоколи про вчинення адмінправопорушення, пов'язаного з корупцією за фактом прийняття ними рішення в умовах реального конфлікту інтересів, які направлено для розгляду до суду. У результаті цього, 1 службову особу визнано винною у скоєнні адміністративного правопорушення.

Утім, у фіскальній службі Вінниччини наголошують, що крім перевірок, одним з пріоритетних напрямків роботи фахівців управління залишається упереджувальна та роз'яснювальна робота серед працівників, а також кандидатів на заміщення вакантних посад. З початку року проведено 241 таких заходів, а саме лекцій, бесід, зустрічей з колективами, публікацій у засобах масової інформації, мережі Інтернет, телебаченні тощо.

Нагадаємо, що в управління працює цілодобовий телефон „довіри” ((0432) 660205). Подзвонивши на нього, можна повідомити про будь-які корупційні прояви з боку працівників органів ДФС у Вінницькій області або Вінницької митниці ДФС.

Крім того, з метою реалізації антикорупційного проекту на рівні Державної фіскальної служби України діє сервіс „Пульс” (044) 284-00-07, який приймає інформацію від суб'єктів господарювання та громадян щодо неправомірних дій або бездіяльності працівників структурних підрозділів та територіальних органів ДФС, проблем, які виникають під час здійснення митного контролю та митного оформлення товарів і транспортних засобів, що переміщуються через митний кордон України, а також щодо упередження контрабанди.

## ***На Вінниччині у активі операції „Урожай” вже близько 10 млн.грн. легалізованих доходів***

На Вінниччині у активі операції „Урожай” вже близько 10 млн.грн. легалізованих доходів. За словами першого заступника начальника ГУ ДФС у Вінницькій області Олега Мартинюка, понад 4,4 млн.грн цих доходів вдалось забезпечити за рахунок підвищення розміру заробітної плати майже 7 тисячам найманих працівників. Ще близько 5,3 млн.грн. – за рахунок офіційного оформлення трудових відносин з понад 2,7 тисячами працюючих.

Такі заходи з легалізації доходів дозволили збільшити майже на 1,6 млн.грн. надходження до бюджету податку на доходи фізичних осіб та понад 2,1 млн.грн. єдиного соціального внеску.

Окрім того, внаслідок нарахування доходу фізичним особам, які надавали послуги з обробітку, збору урожаю, інші послуги до бюджету надійшло більш ніж 1,6 млн.грн. податку на доходи фізичних осіб.

Посадовець зауважує, що наразі на Вінниччині діяльність у галузі сільського господарства здійснюють 2349 суб'єктів господарювання. Всі вони перебувають під пильним контролем фіскальної служби. Відтак, у разі підозри на здійснення ризикових операцій – перевіряються. Так, під час відпрацювання сільгоспвиробників в рамках цьогорічної операції „Урожай” станом на 01.08.2016 року було здійснено 18 перевірок. За їхніми результатами сума донарахованого податку на доходи фізичних осіб та єдиного соціального внеску склала майже півмільйона гривень.

Отож, Олег Мартинюк нагадує вінницьким аграріям, що операція „Урожай”, в ході якої працівники ДФС, прокуратури, органів влади спільними зусиллями протидіють тіньовому бізнесу в агропромисловому комплексі, триває та радить бути чесним у стосунках із державою та найманими працівниками.

## ***Завдяки виявленню схем мінімізації в ході перевірок на Волині до бюджету сплачено 17,5 мільйона гривень***

З початку року на Волині за підсумками контрольних-перевірочних заходів до бюджету надійшло 17,5 мільйона гривень платежів.

Сплачені волинським бізнесом із донарахованих під час перевірок суми, - це податки, які підприємства та фірми намагалися мінімізувати шляхом використання схем та здійснення фінансових операцій з ризиковими суб'єктами господарювання.

Зловживання в господарській діяльності, за якими донараховано більше 40 мільйонів гривень узгоджених грошових зобов'язань, були виявлені в ході планових і позапланових перевірок бізнесу.

«До речі, цього року фахівці підрозділів аудиту провели лише 28 планових перевірок бізнесу. У тих випадках, коли здійснювалися позапланові перевірки платників податків, податкові ревізори мали достеменно інформацію про ймовірні ризики в діяльності представників підприємництва», - зазначає в.о. начальника – перший заступник начальника ГУ ДФС у Волинській області Віталій Чуй.

Як запевняють в ГУ ДФС у Волинській області, саме в ході перевірок у більшості випадків знаходиться підтвердження інформація про використання схем задля так званої оптимізації сплати податків представниками бізнесу.

## ***Операція "Акциз-2016": з початку року на Волині припинено діяльність 6 підпільних виробництва***

Завдяки заходам співробітників податкової міліції Волині у напрямку легалізації ринку підакцизної продукції в області викрито і припинено діяльність 6 незаконних виробництв, - інформує оперативне управління ГУ ДФС у Волинській області.

За фактами незаконного обігу підакцизних товарів розпочато 6 кримінальних проваджень за ст. 204 КК України.

Із шести підпільних цехів, діяльність яких припинено зусиллями оперативників ГУ ДФС у Волинській області, два змішували і реалізовували неякісне пальне, а в чотирьох цехах виготовляли сурогатний алкоголь.

В ході оперативних заходів співробітники податкової міліції Волині вилучили з незаконного обігу товарів підакцизної групи вартістю майже 7 мільйонів гривень, з яких по ТМЦ вартістю 2,5 мільйона гривень судом вже прийнято рішення про конфіскацію з подальшим знищенням.

Крім того, за матеріалами оперативних співробітників складено 10 адміністративних протоколів за ст. 164 (порушення порядку провадження господарської діяльності) та 164-5 (зберігання або транспортування алкогольних напоїв чи тютюнових виробів, на яких немає марок акцизного збору встановленого зразка) КУпАП.

Досудове розслідування у 5 кримінальних провадженнях вже завершено. На даний час судом винесено 4 обвинувальних вироків, винних осіб притягнуто до кримінальної відповідальності.

## ***Від платників Дніпропетровщини до Державного бюджету надійшло понад 11 млрд.***

Платники податків Дніпропетровщини протягом січня-липня 2016 року сплатили до Державного бюджету 11 млрд. 102,2 млн.грн.

За сім місяців поточного року надходження платежів у розрізі джерел наповнення державного бюджету в порівнянні з 2015 роком зросли по таких основних платежах, як:

податок на доходи фізичних осіб із доходу у вигляді процентів – надійшло 2 млрд. 011,5 млн.грн., що на 294,7 млн.грн. більше або на 17,2 відс.;

податок на доходи фізичних осіб – надійшло 1 млрд. 507,0 млн.грн., що на 422,8 млн.грн. більше або на 39,0 відс.;

військовий збір - надійшло 744,7 млн.грн., що на 165,7 млн.грн. більше або на 28,6 відс.;

рентна плата за користування надрами для видобування природного газу – надійшло 512,3 млн.грн., що на 121,0 млн.грн. більше або на 30,9 відс.;

акцизний податок з вироблених в Україні підакцизних товарів – надійшло 258,3 млн.грн., що на 11,6 млн.грн. більше або на 4,7 відс.);

частина чистого прибутку (доходу) державних унітарних підприємств та їх об'єднань - надійшло 83,7 млн.грн., що на 66,3 млн.грн. більше;

екологічний податок - надійшло 83,5 млн.грн., що на 33,6 млн.грн. більше.

## ***ДФС опрацьовано завдання Уряду***

Відповідно до наданих доручень Прем'єр-міністром України Володимиром Гройсманом під час наради з представниками бізнесу 12 липня 2016 року ДФС проведено аналіз діяльності служби та її територіальних органів.

За результатами аналізу розроблено низку пропозицій щодо вдосконалення окремих норм податкового та митного законодавства, проведено перевірку на дотримання законодавчих вимог працівниками служби та окреслено першочергові завдання на найближчий час.

Так, відповідно до завдання щодо забезпечення додержання службової дисципліни посадовими особами в ДФС утворено Дисциплінарну комісію, яка визначатиме ступінь вини, характер і тяжкість вчиненого дисциплінарного проступку державного службовця.

Опрацьовано питання щодо повернення платникам податків помилково та/або надмірно сплачених сум грошових зобов'язань, зокрема, внесення змін до митної декларації у частині повернення митних платежів, у тому числі у зв'язку із скасуванням рішення митного органу. Фіскальною службою підготовлено рекомендації щодо дій митниць ДФС під час повернення надмірно сплачених митних платежів після скасування судом рішення про коригування митної вартості товарів. Крім того, наразі в ДФС знаходиться на погодженні проект постанови Кабінету Міністрів України «Про внесення змін до деяких постанов Кабінету Міністрів України», яка врегулює зазначене питання.

Для удосконалення автоматизованої системи ризиків з урахуванням стандартів ЄС підготовлено проект Стратегії розвитку системи управління ризиками, яка використовується митницями для визначення форм та обсягів митного контролю. Крім того, розроблено план заходів з реалізації цієї Стратегії.

Також внесено зміни до Методичних рекомендацій щодо порядку взаємодії між підрозділами органів ДФС при організації, проведенні та реалізації матеріалів перевірок платників податків. Відтепер у разі виявлення порушень податкового, валютного чи іншого законодавства, за якими сума завданої державі шкоди є достатньою для притягнення до кримінальної відповідальності, кримінальні справи порушуватимуться після остаточного закінчення всіх адміністративних процедур та судового оскарження. При цьому терміни передачі матеріалів – протягом 20 робочих днів, наступних за днем узгодження прийнятих за їх результатами податкових повідомлень-рішень.

Удосконалено процес подання електронної звітності. Для цього спрощено процес укладання Договору про визнання електронних документів, запроваджено новий електронний сервіс «Управління ЕЦП» та модернізовано «Електронний кабінет платника податків».

## ***Змінено граничний строк для розрахунків за операціями з експорту та імпорту товарів***

29 липня 2016 набрала чинності постанова Правління Національного банку України від 28 липня 2016 року № 361 «Про внесення змін до деяких нормативно-правових актів Національного банку України» (далі – Постанова № 361).

Зокрема, Постановою № 361 внесено зміни до постанови Правління Національного банку України від 7 червня 2016 року № 342 «Про врегулювання ситуації на грошово-кредитному та валютному ринках України» в частині подовження граничних строків для розрахунків за операціями з експорту та імпорту товарів з 90 днів до 120 днів.

Крім того, шляхом внесення змін до постанови Правління Національного банку України від 23 лютого 2015 року № 124 «Про особливості здійснення деяких валютних операцій», полегшено умови для здійснення платежів за імпортними контрактами клієнтів, у тому числі авансових платежів. До внесення відповідних змін використовувалась виключно акредитивна форма розрахунків, якщо сума платежу перевищувала 500 тис. дол. США. Відтепер така вимога розповсюджується лише на платежі на суму понад 1 млн дол. США.

Довідково: Постанову № 361 опубліковано 28.07.2016 на офіційному інтернет-представництві Національного банку України (

## **1009 закарпатців запрацювали легально**

Завдяки спільним заходам, які цього року здійснюють органи фіскальної служби Закарпатської області спільно з представниками виконавчої та місцевої влади, протягом семи місяців 2016 року легалізовано працю 1009 найманих працівників. Як наслідок, колишнім «трудовам нелегалів» їх працедавці виплатили понад 0,6 млн грн офіційної зарплати, з якої сплачено до бюджету 0,23 млн грн податку на доходи фізичних осіб, 0,344 млн грн єдиного соціального внеску та 0,009 млн грн військового збору.

Загалом протягом 2016 року за результатами контрольно-перевірочної роботи у 78 суб'єктів підприємницької діяльності (юридичних, фізичних осіб) виявлено виплату заробітної плати та інших доходів з порушенням вимог податкового законодавства. За результатами проведених перевірок донараховано 5,389 млн грн ПДФО та 1,026 млн грн ЄСВ, з яких до бюджету уже надійшло відповідно 1,335 млн грн та 0,695 млн грн.

Варто зазначити, що легалізація тіньового ринку зайнятості населення є одним з пріоритетних завдань в роботі Головного управління ДФС у Закарпатській області, відтак активні заходи, які здійснює відомство щодо легалізації трудових відносин, ґрунтуються не лише на обов'язку забезпечити коштами місцеві бюджети, але й на дотриманні соціальних гарантій працівників. Крім того легалізація праці та детінізація економіки створюють конкурентні умови для роботи легального бізнесу та цивілізованого економічного розвитку в області.

## **Ввезення лікарських засобів на митну територію України**

На територію України можуть ввозитись лікарські засоби, зареєстровані в Україні, за наявності сертифіката якості, що видається виробником.

Наразі порядок ввезення на територію України незареєстрованих лікарських засобів, стандартних зразків, реагентів передбачений наказом Міністерства охорони здоров'я (далі МОЗ) України від 26 квітня 2011 року №237 (<http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0965-11>). У відповідності до цього порядку незареєстровані лікарські засоби можуть ввозитись без права реалізації у визначених випадках, наприклад, для клінічних випробувань, індивідуального використання громадянами, медичного забезпечення військовослужбовців та осіб рядового і начальницького складу, які виконують завдання під час проведення антитерористичної операції тощо.

Відтак, ввезення громадянами на митну територію України незареєстрованих лікарських засобів, призначених для індивідуального використання, які належать до особистих речей громадян (переміщуються в ручній поклажі та/або в супроводжуваному або несупроводжуваному багажі громадянина), можливо в таких обсягах:

- у кількості, що не перевищує п'яти упаковок кожного найменування на одну особу (крім лікарських засобів, що містять наркотичні чи психотропні речовини);
- у кількості, що не перевищує зазначену в наявному в особи рецепті на такий лікарський засіб, виданому на ім'я цієї особи та засвідченому печаткою лікаря та/або закладу охорони здоров'я.

Митне оформлення незареєстрованих лікарських засобів, призначених для індивідуального використання громадянами, які не належать до їхніх особистих речей, здійснюється після отримання митними органами листа-повідомлення МОЗ України.

У відомстві наголошують, що ввезення незареєстрованих в Україні лікарських засобів для медичного забезпечення військовослужбовців, які виконують завдання під час проведення АТО проводиться за окремим рішенням МОЗ України за наявності таких документів:

- звернення до Міністерства охорони здоров'я України центральних або місцевих органів виконавчої влади, у якому надається інформація щодо лікарських засобів: найменування, виробник, форма випуску, дозування, загальна кількість упаковок, номер серії випуску, термін придатності;
- копії документів, що підтверджують реєстрацію лікарського засобу в країні, з якої надходять в Україну лікарські засоби;
- копії сертифіката якості, що видається виробником, на кожен серію із зазначенням кінцевого терміну придатності (не менше 6 місяців на момент надходження ліків);
- інструкції про застосування лікарського засобу з перекладом на українську мову.

У разі надання неповного комплексу документів звернення заявника залишається без розгляду.

## **На Запоріжжі від перевірок до бюджетів додатково надійшло 35,6 мільйона гривень**

За січень-липень 2016 року співробітники підрозділів аудиту ГУ ДФС у Запорізькій області провели 302 документальні перевірки. Зокрема, здійснено 82 планові документальні перевірки, що на 8 менше аналогічного періоду минулого року, та 220 позапланових документальних перевірок, що на 67 менше, ніж торік. Про це повідомив начальник фіскального відомства області Олексій Кавилін.

За їхніми результатами до бюджетів усіх рівнів додатково донараховано 43,7 мільйона гривень податкових зобов'язань. З них до скарбниць уже надійшло 35,6 мільйона гривень.

– Кількість перевірок запорізького бізнесу скорочується. Проте використання контролюючих важелів є необхідним для дотримання податкового законодавства. На сьогодні податковий аудит спрямовується тільки на тих суб'єктів господарювання, у діяльності яких існують ризики, – зазначив начальник Головного управління ДФС у Запорізькій області Олексій Кавилін.

Наприклад, під час перевірки одного із запорізьких кафе аудитор ДФС встановили, що розрахункові операції проводились без застосування РРО, а розрахунковий документ, тобто чек, не видавався. Також кількість готівки не відповідала денному звіту РРО, порушено порядок обліку товарних запасів за місцем їх реалізації,

готівкові кошти не оприбутковувались у відповідних книгах обліку. Крім того, було зафіксовано факти продажу алкогольних напоїв за цінами нижче мінімальних роздрібних цін та роздрібною торгівлі алкогольними напоями без наявності відповідних ліцензій. Таким чином, було порушено цілий ряд податкових вимог і як результат – власникам донараховано штраф більш ніж на 143 тисячі гривень.

Коментувати в соцмережах:

## ***Більше 920 мільйонів гривень забезпечила до бюджету Івано-Франківська митниця ДФС***

За сім місяців 2016 року суб'єкти зовнішньоекономічної діяльності сплатили Державного бюджету 924,4 млн. грн. митних платежів. Це на 58,9 млн. грн. більше, ніж за аналогічний період 2015 року. Лише у липні 2016 року митницею забезпечено надходження митних платежів у сумі 165,6 млн. гривень. Про це на засіданні Колегії Головного управління ДФС в Івано-Франківській області повідомив т.в.о. начальника відділу адміністрування митних платежів Івано-Франківської митниці ДФС Ігор Курус.

За його словами, позитивна динаміка у надходженнях забезпечена, зокрема, за рахунок податку на додану вартість – 818,7 тис. грн., акцизного податку – 33,9 тис. грн., мита – 70,5 тис. гривень.

Крім цього, в результаті вжитих заходів по контролю за достовірністю декларування та повнотою бази оподаткування, додаткові надходження у звітному періоді склали майже 29 млн. грн., з них 26,2 млн. грн. отримано в результаті коригування митної вартості, 1,8 млн. грн. - як наслідок класифікаційної роботи, 945 тис. грн. - від контролю за визначенням країни походження товарів.

Товарообіг за сім місяців поточного року склав майже 435,7 млн. дол. США, що на 10 відс. більше, ніж в аналогічному періоді минулого року. За вказаний період імпортерами ввезено товарів на 211,6 млн. дол. США, в той же час на експорт оформлено вантажів вартістю 224,1 млн. дол. США.

Також на засіданні підведено підсумки роботи територіальних органів ДФС в області за сім місяців п.р., обговорено питання щодо стану справ адміністративного оскарження та супроводження справ у судах, стану запобігання та протидії корупції у податковій та митних сферах та напрацьовано перспективи виконання доведених завдань в серпні п.р.

## ***Київська митниця ДФС контролює експорт деревини***

Спробу незаконної зовнішньоекономічної операції з деревиною виявили працівники митного посту у Васильківському районі Київщини.

Фізичною особою підприємцем, при поданні в електронному вигляді експортної митної декларації для оформлення у митному режимі «Експорт» товарів – «Пиломатеріали розпиляні дубові обрізні, не стругані, не шліфовані...», була вказана занижена кількість товару. За документами, загальна кількість товару становить – 14,6 м3, однак насправді, при перевірці виявлено пиломатеріалу, що переміщувався у вантажівці - 16,7 м3, тобто не задекларовано 2,1 м3 товару.

Тобто декларантом - фізичною особою підприємцем, заявлені в електронній митній декларації не точні та не достовірні відомості про товар, який підлягає обов'язковому декларуванню при переміщенні через митний кордон України.

Складено протокол про порушення митних правил. Товар, який переміщувався з порушенням митних правил, вилучено до винесення судом рішення у справі.

## ***Понад 5 млн. грн. донарахували порушникам законодавства аудитори фіскальної служби Луганщини***

За січень-липень 2016 року аудитори фіскальної служби Луганської області донарахували до сплати в бюджет 5 млн. 270 тис. грн. підприємцям, які порушили чинне податкове законодавство.

Взагалі, фахівці підрозділів аудиту провели 78 позапланових та 3 планові перевірки, а також 73 зустрічні звірки суб'єктів господарювання.

Крім того, за 7 місяців поточного року проведено 25 перевірок в сфері готівкових розрахунків, за результатами яких платникам донараховано 328 тис. грн. штрафів і пені. В регіоні на сьогоднішній день зареєстровано 2722 реєстраторів розрахункових операцій. Загальна сума виторгу за січень-липень поточного року склала 1 млрд. 196 млн. грн., у т.ч. за липень – 182 млн. грн.

## ***Платники Луганщини перерахували до бюджету понад 1,4 млрд. грн. ЄСВ***

У січні-липні поточного року підприємства і підприємці Луганської області сплатили до бюджету 1 млрд. 446 млн. грн. єдиного соціального внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування.

Зокрема, тільки в липні платники регіону перерахували 196,1 млн. грн. ЄСВ.

Нагадаємо, єдиний внесок автоматично розподіляється Державною казначейською службою України за видами загальнообов'язкового державного соціального страхування відповідно до визначених пропорцій та перераховується за призначенням – на рахунки, відкриті в держказначействі на ім'я фондів загальнообов'язкового державного соціального страхування і пенсійного страхування.



## **На підтримку української армії платники Луганщини направили 200 млн грн військового збору**

З початку поточного року до державного бюджету платники Луганської області перерахували 65 млн. 37 тис. грн. військового збору. Взагалі ж майже за весь час, від коли діє цей податок, від Луганщини до скарбниці країни надійшло 200 млн. грн. Нагадаємо, військовий збір запроваджено з серпня 2014 року. Його ставка складає 1,5% від об'єкта оподаткування.

Платниками збору є фізичні особи-резиденти, які отримують доходи як в Україні, так і за її межами, фізичні особи-нерезиденти з доходами в Україні, а також податкові агенти.

## **Впродовж семи місяців 2016 року на Львівщині до бюджету надійшло 5,6 млн. грн. рентної плати за спеціальне використання води**

Як повідомили в управлінні податків і зборів з юридичних осіб Головного управління ДФС у Львівській області платники податків упродовж семи місяців цього року сплатили до Державного бюджету 5,6 млн. гривень рентної плати за спеціальне використання води.

Станом на 01.08.2016 на обліку перебуває 5163 платників рентної плати за спеціальне використання води.

Найбільшими бюджетоформуючими платниками є: ПАТ «Карлсберг Україна», ТОВ «Карпатські мінеральні води», ТЗОВ «Аква-Еко» та ПРАТ «Компанія Ензим».

Нагадаємо, що форма податкової декларації з рентної плати (далі – декларація) затверджена наказом Міністерства фінансів України від 17.08.2015 №719, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 03.09.2015 за №1051/27496.

Розрахунок з рентної плати за спеціальне використання води (додаток 5 до Податкової декларації з рентної плати) заповнюється платниками рентної плати за спеціальне використання води, які використовують воду, отриману шляхом забору води з водних об'єктів (первинні водокористувачі) та/або від первинних або інших водокористувачів (вторинні користувачі), та використовують воду для потреб рибництва.

Останній день сплати рентної плати за спеціальне використання води за другий квартал 2016 року – 19 серпня.

## **Майже 11 млн. гривень екологічного податку сплатили на Львівщині**

Як повідомили в управлінні податків і зборів з юридичних осіб Головного управління ДФС у Львівській області платники податків Львівської області протягом семи місяців 2016 року сплатили до Державного бюджету 10,8 млн. гривень екологічного податку.

Станом на 01.08.2016 в області зареєстровано 6230 платників екологічного податку – юридичних осіб.

Найбільшими бюджетоформуючими платниками є: ПАТ «Західенерго», ЛКП «Збиранка» та ЛМКП «Львівводоканал».

Екологічний податок – це загальнодержавний податок, що справляється з фактичних обсягів викидів у атмосферне повітря, скидів у водні об'єкти забруднюючих речовин, за розміщення відходів, утворення радіоактивних відходів, їх тимчасове зберігання виробниками понад установлені особливими умовами ліцензії строк.

Сплата екологічного податку частково компенсує негативний вплив на природу різного роду шкідливих та небезпечних факторів, що виникають у процесі господарської діяльності суб'єктів та стимулює суб'єктів господарювання до скорочення забруднення навколишнього середовища.

Нагадаємо, що 19 серпня 2016 року – останній день сплати екологічного податку за другий квартал 2016 року.

## **Працівники Львівської митниці ДФС виявили на митному посту «Рава-Руська» чергового порушника**

Громадянин Республіки Польща смугою руху «червоний коридор», в напрямку «в'їзд в Україну», намагався незаконно ввезти у вантажному відсіку транспортного засобу понад 500 генераторів струму та 120 одиниць запчастин до них. Загальна вага товару понад 20 т, а вартість – 627 216 гривень.

За результатами вжитих Львівською митницею ДФС заходів, направлених на перевірку поданих до митного контролю товаросупровідних документів, було встановлено, що вказане в них українське підприємство-імпортер зовнішньоекономічного договору (контракту) на його поставку даного товару не уклало та його не очікує. На запрошення Львівської митниці ДФС директор фірми-відправника для надання пояснень за фактом обставин переміщення на митну територію України товару не з'явився.

За переміщення через митний кордон України товарів на підставі документів, які містять неправдиві відомості щодо їх одержувача, увесь зазначений у таких документах товар вилучено. На порушника митних правил очікує покарання у вигляді штрафу в розмірі 100% вартості товарів – безпосередніх предметів порушення митних правил з конфіскацією цих товарів.

## **«Урожайна» доба львівських митників**

Упродовж останньої доби працівники Львівської митниці ДФС зафіксували 17 випадків порушень митних правил, вилучили товарів на загальну суму майже 100 тис. гривень.

Невдалою була спроба двох українських підприємств-імпортерів мінімізувати податки при ввезенні в Україну іноземних товарів. За результатами проведеної працівниками митниці аналітичної роботи та отриманих

відповідей від іноземних державних органів підозра у нечесності цих імпортерів підтвердилась. У зв'язку з цим, складено 2 протоколи про порушення митних правил керівниками підприємства, які вчинили порушення. Сума штрафів за вказані порушення втричі перевищує зкономлену суму податків.

Також, у пункті пропуску «Краковець-Корчова» митники виявили факт приховування від митного контролю у транспортному засобі тютюнових виробів. 840 пачок сигарет з фільтром різних торгових марок ціною 8 тис.грн. та транспортний засіб вартістю майже 20 тис. грн., в якому переміщувались приховані сигарети, вилучено.

Окрім того, працівники митниці виявили 6 випадків порушення митних правил громадянами України, які намагалися ввезти на територію України товари понад дозволену законодавством України норму для проходження спрощеного митного контролю, зокрема 7 одиниць побутової техніки (2 пральні машини, 2 пекарки електричні, електричну плиту, посудомийну машину та промисловий міксер для тіста). За усіма цими фактами складено протоколи про порушення митних правил. Товари вилучено. Справи скерують до суду, який і визначить покарання порушникам митних правил.

### ***Львівською митницею у січні-липні 2016 року перераховано до Держбюджету України майже 5 млрд. гривень***

У січні – липні 2016 року Львівською митницею ДФС перераховано до Держбюджету податків та зборів у сумі 4 930,3 млн. гривень.

Обсяги імпорту по митній вартості збільшились на 26,4%, або на 4 386,1 млн. грн. у порівнянні з січнем – липнем 2015 року.

Найбільшого росту надходжень митних платежів досягнуто при митному оформленні: «одяг та інші вироби, що використовувались» – на 111,2 млн. грн. (на 52,4%); «насіння соняшнику для посіву» – на 54,3 млн. грн. (у 26,8 рази); «оргтехніка» – на 44,3 млн. грн. (у 34,5 рази); «насіння кукурудзи для посіву» – на 39,5 млн. грн. (у відповідному періоді 2015 року товар не ввозився); «кузови» – на 33,2 млн. грн. (у відповідному періоді 2015 року товар практично не ввозився); «риба морожена» – на 27,1 млн. грн. (у 3,0 рази).

### ***Місцеві скарбниці Львівщини поповнились на 414,4 млн. грн. від надходжень єдиного податку***

Як повідомили в управлінні доходів і зборів з фізичних осіб ГУ ДФС у Львівській області від платники податків - «спрощенців» до бюджету у січні-липні 2016 року 414,4 млн. гривень єдиного податку з фізичних осіб підприємців. Приріст надходжень у порівнянні з відповідним періодом минулого року склав 64,0 відс., або надійшло на 161,7 млн.грн. більше.

В свою чергу приріст надходжень податку пов'язаний із збільшенням обсягів задекларованих сум доходів підприємцями, які здійснюють діяльність у сферах пов'язаних із:

- випуском програмних продуктів, оплата послуг яких здійснюється в іноземній валюті;
- наданням готельних послуг;
- наданням консультаційних та маркетингових послуг;
- здійсненням дослідження кон'юнктури ринку та виявлення громадської думки;
- наданням в оренду, суборенду житлових та нежитлових приміщень.

Станом на 01 серпня 2016 року кількість платників єдиного податку фізичних осіб - підприємців становить 57 565 осіб (на I групі – 5583 осіб, на II групі – 29 999 осіб, на III групі – 21 981 осіб), з якими в трудових відносинах перебуває 49 380 найманих осіб. В порівнянні з початком 2016 року кількість платників єдиного податку фізичних осіб – підприємців збільшилась на 3 928 осіб.

Нарахування по єдиному податку з фізичних осіб - підприємців, які перебувають на III групі у II кварталі 2016 року становили 148,0 млн.грн., в порівнянні з відповідним періодом минулого нарахування збільшились на 52,0 млн.грн., або на 54,2 відсо

### ***До місцевих бюджетів Миколаївської області мобілізовано понад 157 млн. грн. акцизного податку***

Органами ДФС у Миколаївській області за січень-липень 2016 року до місцевих бюджетів Миколаївської області забезпечено понад 157 млн. грн. акцизного податку від платників акцизного податку з роздрібної реалізації підакцизних товарів, що на 60 млн. грн. більше, ніж за аналогічний період 2015 року.

Станом на 01.08.2016 року на обліку в органах ДФС у Миколаївській області перебуває 2286 платників акцизного податку з роздрібної торгівлі підакцизних товарів, у т.ч. 2212 платників з роздрібної торгівлі алкогольними напоями і тютюновими виробами, 60 платників з роздрібної торгівлі паливом, 14 платників з роздрібної торгівлі алкогольними напоями, тютюновими виробами та паливом.

### ***До місцевих бюджетів Миколаївщини надійшло близько 15 млн. грн. від плати за ліцензії на алкоголь і тютюн***

Головним управлінням ДФС у Миколаївській області у січні-липні 2016 року видано суб'єктам господарювання 3924 ліцензії на право роздрібної торгівлі алкогольними напоями і тютюновими виробами, що на 404 ліцензії більше, ніж за аналогічний період 2015 року.

Від плати за отримання зазначених ліцензій до місцевих бюджетів надійшло майже 15 млн. гривень.

Відповідно до чинного законодавства для суб'єктів господарювання плата за ліцензію на роздрібну торгівлю алкогольними напоями у містах становить 8 тис. грн. на кожний окремих, зазначений у ліцензії електронний контрольно-касовий апарат (книгу обліку розрахункових операцій), що знаходиться у місці торгівлі; на роздрібну торгівлю тютюновими виробами на кожне місце торгівлі – 2 тис. гривень; на території сіл і селищ - 500 грн. на роздрібну торгівлю алкогольними напоями і 250 грн. - на роздрібну торгівлю тютюновими виробами на кожне місце торгівлі.

### ***З початку 2016 року на користь органів ДФС Миколаївської області судами винесено 234 рішення***

Одним з пріоритетних напрямів роботи юридичної служби органів ДФС у Миколаївській області є розгляд справ у судах, як за позовами платників податків, так і за позовами органів ДФС у Миколаївській області. Протягом січня-липня 2016 року судами різних інстанцій на користь органів ДФС у Миколаївській області винесено 234 рішення на суму майже 470 млн. грн., що складає 41 відс. від загальної кількості розглянутих справ.

Всього, за січень-липень 2016 року судами розглянуто 576 справ на суму майже 840 млн. гривень. За результатами позовної роботи до бюджету вже надійшло 5,2 млн. гривень.

### ***Внутрішньою безпекою ДФС попереджено ухилення від сплати акцизного податку на 25 млн. гривень***

Головним управлінням внутрішньої безпеки ДФС України, за інформацією відділу внутрішньої безпеки ГУ ДФС у Миколаївській області, у зоні діяльності Миколаївської митниці ДФС попереджено спробу ухилення від сплати акцизного податку під час ввезення на митну територію України нафтопродуктів під виглядом інших товарів, які не відносяться до підакцизної групи.

Так, у липні 2016 року суб'єктами господарювання до митного оформлення подано «конденсат газовий стабільний».

У результаті лабораторних досліджень встановлено, що зазначений товар відноситься до товарної групи, яка є об'єктом застосування ставки акцизного податку.

Внаслідок вжитих заходів донараховано до сплати до Державного бюджету України 25 млн. грн. акцизного податку.

### ***У результаті проведених перевірок органами фіскальної служби Миколаївської області до бюджету мобілізовано майже 17 млн. гривень***

Підрозділами аудиту органів ДФС у Миколаївській області за січень-липень 2016 року проведено 234 документальних перевірки суб'єктів господарювання, що майже на 33 відс. менше, ніж за аналогічний період 2015 року (348 перевірок), у т.ч., планових – 44, позапланових – 190. Крім цього, проведено 139 фактичних перевірок.

За результатами проведеної органами ДФС у Миколаївській області контрольно-перевірочної роботи, до бюджету надійшло майже 17 млн. гривень.

Законом України від 28 грудня 2014 року №71-VIII „Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких законодавчих актів України щодо податкової реформи” встановлено, що у 2015 та 2016 роках перевірки підприємств, установ та організацій, фізичних осіб - підприємців з обсягом доходу до 20 мільйонів гривень за попередній календарний рік контролюючими органами здійснюються виключно з дозволу Кабінету Міністрів України, за заявкою суб'єкта господарювання щодо його перевірки, згідно з рішенням суду або вимогами Кримінального процесуального кодексу України.

Слідчі фіскальної служби Одещини забезпечили відшкодування понад 18 млн.грн. збитків, завданих державі

### ***За 7 місяців 2016 року від платників Одещини надійшло понад 144 мільйони гривень акцизного податку***

Це майже на 14 мільйонів гривень більше, ніж за аналогічний період минулого року.

Із загальної суми надходжень, понад 117 мільйонів гривень надійшло у вигляді акцизного податку з вироблених в Україні товарів та майже 27 мільйонів гривень із ввезених на територію України товарів.

Від підприємств - виробників виноробної продукції надійшло понад 80 мільйонів гривень акцизного податку, виробники лікєро-горілчаної продукції сплатили понад 36 мільйонів гривень, майже 813 тисяч гривень надійшло від виробників пива.

Крім того, станом на 01.08.2016 року суб'єкти господарювання, які отримали ліцензії на право роздрібної та оптової торгівлі алкогольними напоями та тютюновими виробами сплатили до бюджету 42,5 мільйонів гривень.

За цей же період призупинено 480 та анульовано 955 ліцензій за несплату чергового платежу, 9 ліцензій анульовано за незаконний продаж тютюнових виробів та алкогольних напоїв неповнолітнім.

## **За 7 місяців 2016 року до місцевих бюджетів Одещини спрямовано 4,3 млрд.грн.**

За період січень-липень п.р. до загального фонду Державного бюджету направлено понад 3 млрд.грн. Темп росту до факту минулого року складає 171%.

Керівник ГУ ДФС в Одеській області звернув увагу присутніх, що основними пріоритетами діяльності залишаються руйнування схем мінімізації, неприпустимість формування ризикового податкового кредиту підприємствами області, протидія незаконного обігу товарів підакцизної групи та легалізація ринку праці тощо.

«Також нагадую, що в питаннях протидії та боротьби з корупцією позиція ГУ ДФС в Одеській області незмінна – це «нульова» толерантність. І відповідальність за корупційні прояви покладена на керівників, які несуть персональну відповідальність за своїх підлеглих», - зауважив Глеб Мілютін.

## **3 5 вересня 2016 року діятимуть нові форми реєстраційних документів для отримання електронного цифрового підпису**

Наказом Інформаційно-довідкового департаменту Державної фіскальної служби України від 10.08.2016 №118 «Про внесення змін до наказу ІДД ДФС від 17.02.2015 №15» затверджено нову редакцію наступних реєстраційних форм:

- Реєстраційна картка (для юридичної особи);
- Реєстраційна картка (для фізичної особи/ фізичної особи – підприємця);
- Додаток до розділу 2 Реєстраційної картки;

Форми реєстраційних документів попереднього зразка будуть прийматися до 02 вересня 2016 року включно.

Переглянути та завантажити актуальні форми реєстраційних документів для отримання послуг електронного цифрового підпису можна у розділі [«Реєстрація користувачів»](#).

## **Рівненські ліси збагатили місцеві бюджети на 37,2 мільйонів гривень**

Протягом 7 місяців 2016 року лісокористувачі Рівненської області сплатили до місцевих бюджетів усіх рівнів 37,2 млн.грн. рентної плати за спеціальне використання лісових ресурсів.

Найбільші суми сплачені до бюджету платниками Сарненського (7,1 млн.грн.), Рокитнівського (5,6 млн.грн.), Костопільського (4,8 млн.грн.) Березнівського (4,6 млн.грн.), Володимирецького (3,7 млн.грн.) районів.

Місцевим бюджетам належать надходження рентної плати за спеціальне використання лісових ресурсів за деревину, заготовлену під час проведення заходів щодо поліпшення якісного складу лісів, їх оздоровлення, посилення захисних властивостей, з розчищення лісових ділянок у зв'язку з будівництвом інженерних комунікацій, надходження за заготівлю другорядних лісових матеріалів, побічні лісові користування та використання корисних властивостей лісів для культурно-оздоровчих, рекреаційних, спортивних, туристичних та інших цілей.

Довідково: До обласного бюджету зараховується 50 відсотків надходжень рентної плати за спеціальне використання лісових ресурсів за деревину, заготовлену в порядку рубок головного користування.

## **Ягідно-грибний сезон на Рівненщині додав бюджетам майже 2 мільйони гривень податків**

Щоб забезпечити належний контроль в період заготівлі фахівці органів ДФС вже кілька років поспіль працюють у складі спеціально створених при органах виконавчої влади робочих групах, що контролюють дотримання норм законодавства в ході заготівлі лісопродукції. Зокрема, проведено роз'яснювальну роботу із заготівельниками щодо Порядку і умов виділення лімітів та організації справляння рентної плати за спеціальне використання лісових ресурсів. Крім того, обстежено 54 заготівельних пункти та встановлено контроль за діяльністю 39 суб'єктів господарювання.

В результаті проведеної роботи за 7 місяців 2016 року до місцевих бюджетів надійшло 1,8 млн.грн. рентної плати за спеціальне використання лісових ресурсів при здійсненні побічних лісових користувань (заготівля ягід, грибів, лікарської сировини та інших видів лісової продукції), у т.ч. за ягоди чорниці – 1,6 млн.грн., або 90,1 відс. загальної суми надходжень. У порівнянні з відповідним періодом минулого року надходження зросли на 1,1 млн.грн., або у 2,7 рази.

В Головному управлінні ДФС у Рівненській області традиційно звертають увагу: **громадяни, котрі збирають лісову продукцію – гриби та ягоди для власних потреб, не є платниками ПДФО, тобто, реалізуючи лісові ягоди та гриби на ринку, не зобов'язані сплачувати податок на доходи фізичних осіб.**

Разом з тим, заготовляючи з комерційною метою дари лісу в громадян, підприємці виступають податковими агентами, відтак - повинні відобразити суму виплачених коштів у закупівельній відомості та перерахувати до бюджету належну суму податку.

## **Співробітниками податкової міліції Рівненщини вилучено контрафактне пальне вартістю 1,4 мільйона гривень**

Співробітниками податкової міліції Рівненської області в рамках проведення операції "Акциз-2016" та розслідування кримінального провадження, зареєстрованого за ст.204 КК України за фактом виготовлення та реалізації пально-мастильних матеріалів, у одному із селищ Волинської області припинено реалізацію контрафактного пального.

### ***На території нафтобази, яка належить одному з комерційних підприємств Волинської області, проведено обшуки.***

За результатами обшуків виявлено та вилучено 60 тисяч літрів дизельного палива і 1,2 тисячі літрів бензину, орієнтовною вартістю майже 1,4 мільйона гривень.

Проводиться збір та оформлення матеріалів щодо притягнення винних осіб до відповідальності згідно вимог чинного законодавства.

### ***Податковою міліцією Сумщини виявлено незаконне транспортування елітного алкоголю***

За фактом незаконного транспортування підакцизних товарів слідчим управлінням фінансових розслідувань Головного управління Державної фіскальної служби у Сумській області відкрито кримінальне провадження за статтею 204 Кримінального кодексу України.

Оперативниками Головного управління Державної фіскальної служби у Сумській області спільно з працівниками національної поліції 16 серпня 2016 в прикордонній зоні на півночі Сумської області було зупинено мікроавтобус Mercedes-Benz Sprinter під керуванням мешканця м. Чернігів.

У ході огляду автотранспортного засобу виявлено лікєро-горілчані вироби елітних марок іноземного виробництва, зокрема віскі Jameson, Jack daniels, Gentleman jack, Jim beam, горілка Finlandia, Absolut, Jelzin, вино Martini, Florelli, Frizzantino, джин Finsbury, Bombay saphire, текіла Montezuma. Всього понад 40 найменувань алкоголю у скляних пляшках різного об'єму, розфасованих у картонні коробки, та тетрапаках об'ємом по 3 л. Усі виявлені лікєро-горілчані вироби не мали марок акцизного податку встановленого зразку, а у водія відсутні будь-які документи щодо походження вантажу.

Вилучено близько 700 скляних пляшок алкогольної продукції об'ємом від 0,75 л до 2 л та 30 тетрапаків горілки Jelzin об'ємом по 3 л кожен загальною вартістю близько 180 тис. грн.

### ***На Сумщині митники ДФС вилучили на мільйон гривень контрабандних товарів***

Під час здійснення митного контролю потягу сполученням «Кишинів – Москва» інспекторами митного поста «Хутір-Михайлівський» Сумської митниці ДФС спільно з співробітниками Управління служби безпеки України в Сумській області та Державної прикордонної служби було виявлено контрабанду товару більш ніж на мільйон гривень.

Чоловік перевозив багаж у 10 валізах, який він розклав у вагонах потягу, домовившись з пасажирами, щоб ті їх «видавали» за свої особисті речі. Загальна кількість складала 3753 одиниць. Тут були засоби для догляду і обробки нігтів, електроприлади, інструменти для обробки граніту тощо. За попередніми даними вартість товару складає більш ніж 500 тис. грн.

Згодом на станцію «Хутір-Михайлівський» прибув потяг по маршруту «Москва-Кишинів». Громадянин Молдови надав для контролю митну декларацію, заповнену неправдивими даними третьої особи. При поглибленому огляді в міжстелевому просторі тамбурів, а також у проході біля купе провідника було виявлено більш ніж 1,5 тонни друкованих видань. Книги різного напрямлення, жанру та цінової політики, загальною кількістю майже 3 тис. екземплярів. Вартість знахідки буде встановлена додатково експертизою, але орієнтовно – більше ніж на 500 тис. грн.

За даними фактами співробітниками Сумської митниці ДФС складено протоколи про порушення митних правил за ознаками правопорушення, передбаченого ст. 483 Митного кодексу України «Переміщення або дії, спрямовані на переміщення товарів через митний кордон України з приховуванням від митного контролю».

У цей же час, на митному посту «Білопілля» Сумської митниці ДФС виявлено незадекларовану старовинну ікону «Казанської Божої Матері». За даним фактом було складено протокол про порушення митних правил згідно зі статтею 471 Митного кодексу України «Порушення порядку проходження митного контролю в зонах (коридорах) спрощеного митного контролю».

Предмети правопорушення вилучено.

### ***Працівники Сумської митниці ДФС пильно слідкують за вивезенням культурних цінностей***

На митному посту «Бачівськ» Сумської митниці ДФС було виявлено спробу вивезення громадянином України старовинної книги датованої 1928 роком видання.

Під час проведення митного огляду транспортного засобу в сумці серед особистих речей чоловік віз закордон книгу «АКТЕРЫ И РЕЖИССЕРЫ» на 464 сторінках друкованого тексту.

В той же час, під час здійснення митного контролю автобуса, що слідував до Російської Федерації, громадянка Росії не заявила усно та не задекларувала письмово у митній декларації книгу «Цънная книга для каждого» на 240 сторінках, 1913 року видання. Вона порушила встановлений порядок переміщення товарів через митний кордон України.

Пропуск та митне оформлення таких товарів здійснюється органами доходів і зборів на підставі отриманих з використанням засобів інформаційних технологій документів, які підтверджують відповідні обмеження, виданих державними органами, що уповноважені на здійснення відповідних контрольних функцій.

За фактами інспекторами Сумської митниці ДФС складено протоколи про порушення митних правил за ознаками правопорушення, передбаченого ст.471 Митного кодексу України «Порушення порядку проходження митного контролю в зонах митного контролю».

Предмети правопорушення вилучено.

### ***Коньяк «Генічеськ 5 зірок» - більше не зірка соцмереж та морського узбережжя Херсонщини***

У самий розпал курортного сезону на Херсонщині попалися на гарячому генічеські алкогольні комерсанти, які впродовж останніх двох років здійснювали виготовлення фальсифікованих алкогольних виробів з метою подальшого їх збуту.

За результатами досліджень цей «сурогат» – фальсифікований під алкогольний напій «коньяк», вироблений з порушенням нормативної документації, що несе загрозу для здоров'я та життя людей. І все це збувалось у торгівельно-розважальних закладах на узбережжі Азовського моря та на території м. Генічеськ та Генічеського району Херсонської області. Надійним джерелом реклами та місцем збуту фальсифікованої продукції виступали соціальні Інтернет-мережі «В контакте» та «Однокласники».

Ці факти стали відомими завдяки роботі працівників оперативного управління та слідчого управління фінансових розслідувань Головного управління ДФС у Херсонській області. За результатами проведення обшуків припинено незаконну діяльність підпільного цеху та вилучено 110 літрів готової продукції - «коньяку», в скляних та пластикових пляшках, обклеєних етикетками «Генічеськ коньяк\*\*\*\*\*», 8 літрів рідини з характерним запахом спирту, ємності з барвниками та ароматизаторами «Коньяк», «Ром», а також 20 грам мілко подрібненої речовини рослинного походження, схожу на наркотичну речовину – каннабіс (марихуана).

В даний час продовжуються заходи по документуванню протиправної діяльності ланки постачальників спирту з території інших областей України.

Досудове слідство у кримінальному провадженні за ознаками ч.3 ст.204 КК України здійснює слідче управління фінансових розслідувань Головного управління ДФС у Херсонській області.

### ***Місцеві громади Хмельниччини додатково отримали понад 300 мільйонів гривень податкових платежів***

За підсумками січня-липня 2016 року платниками податків до місцевих бюджетів Хмельницької області спрямовано 1 мільярд 796 мільйонів гривень податків та зборів. Обсяги податкових надходжень зросли до відповідного періоду минулого року на 153 відсотки, що в абсолютній величині становить 622 мільйони гривень більше проти торішнього показника.

Виконання індикативних показників забезпечено на рівні 120 відсотків, таким чином місцеві бюджети отримали додаткове фінансування у розмірі 301 мільйон гривень.

Основним фінансовим сегментом доходів місцевих скарбниць Хмельниччини є податок на доходи фізичних осіб, якого надійшло понад 1 мільярд гривень. Наступною складовою наповнення бюджетів територіальних громад став податок на майно, платежі від якого склали 296 мільйонів гривень. Передусім це плата за землю, яка досягла 275 мільйонів гривень, податок на нерухоме майно у сумі 19 мільйонів гривень і транспортний податок - 1,2 мільйона гривень.

Платники єдиного податку, до яких входять представники малого та середнього бізнесу, додали до місцевого бюджету 225 мільйонів гривень.

Четвертий елемент забезпечення фінансової стабільності місцевих громад - акцизний податок з роздрібного продажу досяг позначки у 185 мільйонів гривень.

«Сьогодні фіскальна служба, як ніколи, зацікавлена у зміцненні конструктивного діалогу з сумлінним бізнесом, який розвиває економіку, створює робочі місця, дбає про інвестиції і таким чином формує основну питому вагу податкових надходжень до бюджету. Водночас ми вживаємо дієвих заходів щодо створення легального ринку праці, який гарантує соціальні стандарти працюючим подоянам та додаткові надходження до бюджету», - зауважив керівник Головного управління ДФС у Хмельницькій області Анатолій Марценюк.

### ***На трасі «Київ – Одеса» затримано вантажівку зі спиртом невідомого походження***

В рамках операції «Акциз» співробітниками податкової міліції ГУ ДФС у Черкаській області спільно з працівниками Національної поліції припинено незаконне транспортування спирту територією Черкаської області. На 210 км автодороги «Київ – Одеса» поблизу м. Умань був зупинений вантажний автомобіль Mercedes Benz. В ході огляду вантажівки оперативники виявили 13 тисяч літрів прозорої рідини з характерним запахом спирту, розлитої у пластикові ємності. При перевірці супровідних документів, наданих водієм, встановлено навмисне викривлення даних щодо суб'єкта господарювання – замовника та вантажоотримувача спиртовмісного вантажу – омивача скла, який прямував з м. Одеси до столиці. В результаті заходів з незаконного обігу вилучено спирт невідомого походження вартістю 1 млн. 430 тисяч гривень.

За цим фактом зареєстроване кримінальне провадження за ч.1 ст.204 КК України (незаконне виготовлення, зберігання, збут або транспортування з метою збуту підакцизних товарів). Проводяться подальші слідчі дії.

## ***Відділом внутрішньої безпеки Головного управління ДФС в області проведено 56 службових перевірок***

З метою протидії корупції, попередження можливих корупційних діянь та злочинів у сфері службової діяльності співробітники відділу внутрішньої безпеки ГУ ДФС у Чернігівській області протягом січня-липня поточного року провели 56 службових перевірок. За їх результатами - 7 матеріалів передано до органів прокуратури для прийняття рішення в порядку ст.214 КПК України. Крім того, 21 подання направлено на адресу керівництва територіальних фіскальних органів та вжиті заходи реагування стосовно 21 посадової особи. Як наслідок, 2 посадовців звільнено з органів ДФС, 15 - притягнуто до дисциплінарної відповідальності та 2 – винесено офіційне застереження.

Відділом внутрішньої безпеки направлено керівництву податкових та митних органів області 14 інформацій про порушення суб'єктами господарювання норм податкового (12) та митного (2) законодавства України. За результатами проведених органами ДФС області перевірочних заходів відкрито 4 кримінальних провадження за фактами незаконного виготовлення, зберігання, збуту або транспортування з метою збуту підакцизних товарів та фіктивного підприємництва. Вилучені речові докази на суму понад 1 млн. грн., фальсифіковану алкогольну продукцію на суму понад 2,4 млн. грн. та контрафактні паливно-мастильні матеріали більш, ніж на 4 млн. гривень.

Також складено 6 протоколів про порушення митних правил за фактами недекларування товарів, транспортних засобів комерційного призначення, що переміщуються через митний кордон України. До бюджету стягнуто 617 тис. гривень.

Керівництво підрозділу внутрішньої безпеки закликає громадян повідомляти про можливі факти корупційних правопорушень за номером: /0462/ 668-522 - телефон «Довіри», а також за адресою м. Чернігів, вул. Ремісничка, 11 (каб. 208).

## ***Донецчина: з незаконної АЗС вилучено пально-мастильних матеріалів та скрапленого газу на суму 330 тис. гривень***

Головним управлінням ДФС у Донецькій області на виконання розпорядження ДФС України продовжується проведення комплексу широкомасштабних організаційно-практичних заходів «Акциз-2016» щодо протидії незаконному виготовленню та обігу підакцизних товарів, збільшенню надходжень акцизного податку. Дії співробітників направлені на постійний моніторинг ринку товарів даної групи та запобігання розповсюдження фальсифікату.

Співробітниками податкової міліції оперативного управління ГУ ДФС у Донецькій області в рамках проведення операції «Акциз – 2016» проведено заходи, спрямовані на викриття фактів незаконного обігу пально-мастильних матеріалів на території області.

За результатами проведених заходів встановлено факт реалізації пально-мастильних матеріалів та скрапленого газу без державної реєстрації підприємницької діяльності громадянином України на території Донецької області.

В результаті проведених заходів вилучено понад 13 тон пально-мастильних матеріалів та майже 5 тис. літрів скрапленого газу загальною орієнтовною вартістю 330 тис. гривень. Складено протокол про адміністративне правопорушення за ч.1 ст.164 (порушення порядку провадження господарської діяльності) КУпАП.

Матеріали перевірки спрямовано до судового органу для прийняття рішення про притягнення правопорушника до адміністративної відповідальності та конфіскації вилучених пально-мастильних матеріалів та скрапленого газу.

## ***Майже 1,9 млрд. гривень надійшли до держбюджету від Донецької митниці ДФС***

Протягом семи місяців 2016 року Донецькою митницею ДФС до Державного бюджету України перераховано майже 1,9 млрд. грн. митних платежів.

Окремо у липні поточного року обсяг перерахованих митних платежів склав 316,6 млн. грн., що у порівнянні з червнем 2016 року більше на 11,2% або на 31,8 млн. гривень.

Фахівцями митниці проводиться постійна робота в напрямку контролю чистоти декларування товарів. Загальна сума додаткових надходжень, отриманих внаслідок проведення відповідних заходів за січень-липень 2016 року становить практично 162 млн. гривень.

Враховуючи специфіку функціонування промисловості Донецького регіону, основу якої складають підприємства металургійної та вугільної галузей, основним бюджетоформуючим товаром залишається кам'яне вугілля – 39,5% або 749,8 млн. грн. від загальних перерахувань до держбюджету.

Також значні надходження до державної казни забезпечені за рахунок митного оформлення товарів, які традиційно імпортуються для власних виробничих потреб підприємствами металургійної, вугільної, машинобудівної галузей серед яких: вогнетривкі матеріали й вироби (15%), інші метали й вироби з них (8%), феросплави (7,1%), промислове устаткування (6,5%), руда марганцева (5,5%), кокс (4,8%).

## ***В пункті пропуску “Порубне” – чергове вилучення транспортного засобу через приховані в середині паливного бака сигарети***

538 пачок сигарет різних марок виявлено сьогодні надвечір співробітниками Чернівецької митниці ДФС спільно з працівниками Управління Служби безпеки України у Чернівецькій області при проведенні поглибленого огляду мікроавтобуса марки "Peugeot Boxer".

Тютюнові вироби було приховано від митного контролю в середині паливного бака автомобіля.

Сигарети та транспортний засіб 2004 р.в. зі спеціально виготовленим тайником, що використовувався для приховування підакцизу, вилучено. Загальна вартість вилученого складала понад 130 тисяч гривень.

### ***Вдруге за добу співпраця митників та працівників УСБУ дала результат***

Цього разу на українсько-румунському кордоні вилучено лікарські препарати, які оцінено у 668 800 грн.

20 серпня у пункт пропуску «Порубне» митного поста «Вадул – Сірет» Чернівецької митниці ДФС в їхав транспортний засіб «Мерседес» із напівпричепом «TIR SAN», що слідував через Україну транзитом із Республіки Білорусь до Туреччини.

Під час проведення поглибленого огляду вантажівки було виявлено 9 пакунків із медичними препаратами: 2 – у середині речового ящика, що розміщений під днищем напівпричепу, 7 – у середині речового ящика, який розміщено під полицею в місці відпочинку водія в кабіні тягача.

Наразі встановлено, що водій, громадянин Туреччини, намагався незаконно перемістити через митний кордон України лікарські препарати іноземного виробництва: «Oxandrolon» - 80 упаковок (6 блістерів по 20 таблеток кожна), «Testosterone» - 192 упаковки (по 10 ампул в кожній), «Strombafort» 160 упаковок (6 блістерів по 20 таблеток кожна), «Strombaject aqua» - 160 упаковок (по 5 ампул в кожній), «Danabol» - 80 упаковок (6 блістерів по 20 таблеток кожна). Одна таблетка лікарського препарату «Danabol», містить діючу речовину «метадієнон», які внесено Міністерством охорони здоров'я до Переліку сильнодіючих лікарських засобів за міжнародними непатентованими або загальноприйнятими назвами.

Працівниками Чернівецької митниці ДФС складено протокол про порушення митних правил за ч.1 ст.483 Митного кодексу України.

### ***Буковинські митники вилучили цигарки на суму понад 47 тис. грн.***

20 серпня поточного року у пункті пропуску «Вадул – Сірет» співробітниками Чернівецької митниці ДФС спільно із працівниками Управління Служби безпеки України у Чернівецькій області припинено чергову спробу незаконного переміщення тютюнових виробів.

У конструктивних порожнинах над вікнами купе причіпного вагона потяга «Київ – Бухарест» виявлено 2530 пачок сигарет різних марок на загальну суму понад 47 тис. грн.

Провідник вагона визнав тютюнові вироби своєю власністю.

Митниками складено протокол про порушення митних правил за ч. 1 ст.483 Митного кодексу України.

### ***Природні багатства Вінниччини принесли до бюджету майже 389,3 млн.грн.***

За використання лісів, водних ресурсів, землі та надр Вінниччини протягом січня-липня 2016 року користувачами цих природних багатств було сплачено близько 389,3 млн. грн. Як зазначає начальник ГУ ДФС у Вінницькій області Руслан Осмоловський – це майже на 113,8 млн. грн. більше, ніж надійшло за аналогічний період минулого року.

У загальній сумі надходжень за природні ресурси лідирує плата за землю – близько 88 відсотків або 341,6 млн. грн., другою за розміром є плата за спеціальне використання лісових ресурсів – близько 7,3 відсотків або 24,2 млн. грн. Рентна плата за спеціальне водокористування займає третє місце і становить 4 відсотки або понад 15,7 млн. грн. На рентну плату за користування надрами припадає решта або близько 7,6 млн. грн.

Руслан Осмоловський підкреслює, що податкові платежі за використання природних багатств є вагомим джерелом фінансування місцевих громад. Адже зі сплаченого впродовж семи місяців 2016 року у їхніх бюджетах осіло майже 94 відсотки. Отож у своєчасній сплаті, так званих ресурсних платежів, у повноті обліку об'єктів оподаткування, мають бути зацікавлені, насамперед, у самих громадах.

### ***Львівськими митниками оформлено 79 автомобілів за зниженою ставкою акцизного податку***

З 1 по 17 серпня 2016 року Львівською митницею ДФС оформлено 203 транспортних засоби, з яких 97 легкових автомобілів, а за зниженою ставкою акцизного податку – 79 одиниць.

За рахунок митного оформлення транспортних засобів протягом 17 днів серпня до Державного бюджету сплачено 22,5 млн. грн., що на 7,5 % більше, ніж в аналогічному періоді минулого року. При цьому, сума митних платежів для легкових транспортних засобів становить 10,3 млн. гривень.

Нагадаємо, з 1 серпня 2016 року набув чинності Закон України від 31.05.2016 № 1389-VIII «Про внесення зміни до підрозділу 5 розділу XX "Перехідні положення" Податкового кодексу України щодо стимулювання розвитку ринку вживаних транспортних засобів», відповідно до якого встановлені пільгові ставки акцизного податку на ввезення на митну територію України легкових транспортних засобів. Норма буде діяти до 31 грудня 2018 року.

### ***Старовинні монети залишилися в Україні***



Напередодні харківські митники за участю співробітників прикордонної служби та УСБУ в Харківській області в пункті пропуску «Піски» виявили старовинні монети.

46-річний громадянин РФ в пішому порядку прямував до Росії та під час здійснення усного та письмового декларування заявив про відсутність товарів, обмежених або заборонених до переміщення через державний кордон України.

Однак, в ході поглибленого огляду валізи громадянина під особистими речами були виявлені приховані від митного контролю 12 старовинних монет кінця XIX – початку XX століття.

За даним фактом був складений протокол про порушення митних правил за частиною 1 статті 483 Митного кодексу України.

## ***Працюючими подолянами сплачено до бюджету понад 1,3 мільярда гривень ПДФО***

З початку 2016 року з доходів працюючих мешканців Хмельниччини відраховано до бюджетів усіх рівнів 1 мільярд 365 мільйонів гривень податку на доходи фізичних осіб. Важливо порівняти, що сума сплаченого податку з доходів фізичних осіб перевищує аналогічні показники минулого року на 151,8 відсотка, що в абсолютній величині становить 466 мільйонів гривень. За сегментами розподілу до державного бюджету надійшло 493 мільйони гривень ПДФО, відповідно бюджети місцевих громад отримали 1 мільярд 24 мільйони гривень цього податку. При цьому кількість офіційно зареєстрованих працівників з початку року в області зросла на 12 тисяч осіб і на сьогодні становить 263 тисячі чоловік, які з отриманих доходів сплачують податок на доходи фізичних осіб.

«Системні заходи зі зниження навантаження на фонд оплати праці плюс реалізація комплексу спільних заходів органів виконавчої влади, місцевого самоврядування та ДФС щодо легалізації трудових відносин позитивно позначаються на зростанні доходів працюючих і відповідно сплаті податку на доходи фізичних осіб. Саме завдяки працюючим жителям Хмельниччини місцеві громади отримують найбільшу частку бюджетних коштів для вирішення соціально-економічних питань», - зауважив керівник Головного управління ДФС у Хмельницькій області Анатолій Марценюк.

## ***Хмельниччина стане одним із центрів кінологічного навчання Всесвітньої митної організації***

У кінці серпня заплановано відкриття регіонального кінологічного навчального центру (РНКЦ) Всесвітньої митної організації в Хмельницькому, - зазначив у інтерв'ю одному з українських центральних телеканалів голова Державної фіскальної служби Роман Насіров. За словами посадовця, буде здійснюватися підготовка службових собак митних органів країн Центральної Європи, що підвищить авторитет вітчизняної кінології на міжнародному рівні та дасть можливість забезпечити належний рівень підготовки службових собак ДФС через отримання досвіду та передових методик у галузі кінології.

Фактом створення Центру є підписання «Меморандуму про взаєморозуміння між Всесвітньою митною організацією і ДФС України про створення РНКЦ ВМО в місті Хмельницький». Зазначимо, що РНКЦ - це структура з підготовки кінологічних команд для потреб митних органів країн-членів РНКЦ - це структура з підготовки кінологічних команд для потреб митних органів країн-членів Всесвітньої митної організації.

## **« Податкове законодавство» 25.08.2016**

### **Податок на додану вартість**

#### ***Щодо оподаткування податком на додану вартість***

Державною фіскальною службою України надано податкову консультацію щодо включення до податкового кредиту суми податку на додану вартість (далі – ПДВ), відображеної у податковій накладній, яка була вчасно зареєстрована в Єдиному реєстрі податкових накладних (далі – ЄРПН), але не включена до складу податкового кредиту протягом 365 календарних днів, а саме:

відповідно до пункту 198.6 статті 198 Податкового кодексу України (далі – Кодекс) у разі якщо платник податку не включив у відповідному звітному періоді до податкового кредиту суму ПДВ на підставі отриманих податкових накладних, зареєстрованих в Єдиному реєстрі податкових накладних (далі – ЄРПН), таке право зберігається за ним протягом 365 календарних днів з дати складення податкової накладної.

Суми податку, сплачені (нараховані) у зв'язку з придбанням товарів/послуг, зазначені в податкових накладних/розрахунках коригування до таких податкових накладних, зареєстрованих в ЄРПН з порушенням терміну реєстрації, відносяться до податкового кредиту за звітний податковий період, в якому зареєстровано податкові накладні/розрахунки коригування в ЄРПН, але не пізніше ніж через 365 календарних днів з дати складення податкових накладних/розрахунків коригування до таких податкових накладних.

Отже, належним чином складена та зареєстрована в ЄРПН податкова накладна, яка не була включена до складу податкового кредиту в податковому періоді її складання та з дати складання якої не минуло 365 днів, може бути включена до складу податкового кредиту в наступних звітних (податкових) періодах протягом 365

календарних днів з дати її складання шляхом відображення сум податку у розділі II «Податковий кредит» податкової декларації з ПДВ.

Водночас пунктом 50.1 статті 50 Кодексу визначено, що у разі якщо у майбутніх податкових періодах (з урахуванням строків давності, визначених статтею 102 Кодексу) платник податків самостійно (у тому числі за результатами електронної перевірки) виявляє помилки, що містяться у раніше поданій ним податковій декларації (крім обмежень, визначених статтею 50 Кодексу), він зобов'язаний надіслати уточнюючий розрахунок до такої податкової декларації за формою чинного на час подання уточнюючого розрахунку.

Таким чином, якщо сума ПДВ відображена у податковій накладній, яка була вчасно зареєстрована в ЄРПН, та з дати складання якої не минуло 1095 днів, не була включена до складу податкового кредиту протягом 365 календарних днів, платник податку може включити таку суму ПДВ до податкового кредиту шляхом подання уточнюючого розрахунку податкових зобов'язань з ПДВ у зв'язку з виправленням самостійно виявлених помилок, з урахуванням строків давності, визначених статтею 102 Кодексу.

(Лист ДФС України від 15.08.2016 № 17646/6/99-95-42-01-15 розміщено на офіційному веб – порталі ДФС України за посиланням: <http://sfs.gov.ua/baneryi/podatkovyi-konsultatsii/konsultatsii-dlya-yuridichnih-osib/69347.html>)

### ***Добровільна реєстрація платником ПДВ***

У разі добровільної реєстрації особи як платника ПДВ реєстраційна заява за формою 1-ПДВ подається не пізніше ніж за 20 календарних днів до початку податкового періоду, з якого такі особи вважатимуться платниками податку та матимуть право на податковий кредит і виписку податкових накладних.

У разі відсутності підстав для відмови у реєстрації особи як платника ПДВ фіскальний орган протягом трьох робочих днів після надходження реєстраційної заяви вносить до реєстру платників ПДВ запис про реєстрацію такої особи як платника ПДВ:

- з бажаного (запланованого) дня реєстрації, зазначеного у реєстраційній заяві, що відповідає даті початку податкового періоду (календарного місяця), з якого такі особи вважатимуться платниками податку та матимуть право на виписку податкових накладних;

- з першого числа місяця, наступного за днем спливу 20 календарних днів після подання реєстраційної заяви до фіскального органу, якщо бажаний (запланований) день реєстрації у заяві не зазначено;

Зазначена норма передбачена п. 183.3 та п. 183.9 ст. 183 Податкового кодексу України.

### ***Як в податковому обліку з ПДВ відображається операція з відшкодування працівниками платнику податку вартості особистих розмов по телефону?***

Якщо платник не може підтвердити виробничий характер телефонних переговорів або телефонні переговори проводилися працівниками в особистих цілях, то згідно з п. 198.5 ст. 198 Податкового кодексу України платник зобов'язаний нарахувати податкові зобов'язання.

При цьому при отриманні від працівника платника податків компенсації вартості послуг зв'язку додаткового об'єкта оподаткування податком на додану вартість не виникає.

### ***Який порядок нарахування податкових зобов'язань при безоплатному постачанні товарів/послуг?***

При безоплатному постачанні товарів/послуг в межах господарської діяльності податкові зобов'язання нараховуються відповідно до п. 185.1 ст. 185 Податкового кодексу України (далі – ПКУ) та база оподаткування ПДВ визначається згідно з п. 188.1 ст. 188 ПКУ. При цьому податкові зобов'язання відповідно до п. 198.5 ст. 198 ПКУ не нараховуються.

### ***Чи підлягають оподаткуванню податком на додану вартість кошти, що помилково зараховані на рахунок неналежного отримувача з вини платника, якщо договірні відносини щодо постачання товарів/послуг наявні/відсутні?***

Якщо договірні відносини щодо постачання товарів/послуг наявні, то на дату надходження коштів на банківський рахунок у платника податку виникають податкові зобов'язання з ПДВ. Якщо договірні відносини щодо постачання товарів/послуг між суб'єктами господарювання відсутні, то отримані неналежним отримувачем кошти, які повернуто у встановлений п'ятиденний термін, не підлягають оподаткуванню ПДВ.

### ***На яку дату виникають податкові зобов'язання з ПДВ при отриманні попередньої (авансової) оплати в іноземній валюті за надані нерезиденту послуги на митній території України, а саме на дату надходження коштів на розподільчий рахунок чи на дату надходження коштів на поточний рахунок в іноземній валюті та в національній валюті?***

Датою виникнення податкових зобов'язань з ПДВ при отриманні попередньої (авансової) оплати в іноземній валюті за надані нерезиденту послуги на митній території України є дата надходження коштів на поточний рахунок: в національній валюті, яка надійшла від обов'язкового продажу на міжбанківському валютному ринку України, та в іноземній валюті, перерахованій у гривні за офіційним курсом НБУ на дату надходження її на такий рахунок.

***Як відображається в податковому обліку з ПДВ зарахування передоплати, отриманої по одному договору, в погашення заборгованості за поставлені товари по іншому договору, якщо касовий метод податкового обліку сторонами не застосовується?***

При зарахуванні попередньої оплати, отриманої по одному договору, в погашення заборгованості за поставлені товари по іншому договору постачальником (продавцем) має бути складений розрахунок коригування до податкової накладної, яка була складена при отриманні коштів як попередньої оплати. Такий розрахунок коригування підлягає реєстрації в ЄРПН отримувачем (покупцем) товарів, попередня оплата за які зарахована в рахунок погашення заборгованості за товари, поставлені по іншому договору. Постачальник (продавець) товарів/послуг має право зменшити суму податкових зобов'язань за таким розрахунком коригування після його реєстрації в ЄРПН отримувачем (покупцем). Отримувач (покупець) товарів/послуг має право зменшити податковий кредит на дату отримання розрахунку коригування незалежно від того, чи зареєстрований розрахунок коригування в ЄРПН, чи ні. Підпунктом 8 п. 3 розд. V Порядку заповнення і подання податкової звітності з податку на додану вартість, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 28.01.2016 № 21 (далі – Порядок № 21), визначено, що коригування податкових зобов'язань відображається у рядку 7 розд. I податкової декларації з ПДВ (далі – декларація). Відповідно до п.п. 3 п. 4 розд. V Порядку № 21 коригування податкового кредиту відображається у рядку 12 розд. II декларації.

***Чи є об'єктом оподаткування ПДВ операції з реалізації майнових прав на нерухоме майно?***

Операція з реалізації майнових прав на нерухоме майно для продавця для цілей оподаткування ПДВ є операцією з постачання об'єкта нерухомості, яка оподатковується ПДВ у загальнозастосованому порядку за ставкою 20 відсотків.

***Який порядок формування податкового зобов'язання та податкового кредиту платниками ПДВ при здійсненні операції з відступлення права вимоги?***

Кожний конкретний випадок оподаткування, наслідками якого є операції з відступлення права вимоги слід розглядати з урахуванням документів, що стосуються цієї справи. Для надання більш детальної відповіді з порушених питань, пропонуємо звернутися за податковою консультацією в усній формі до контролюючого органу за місцем податкової адреси, або у письмовій чи електронній формі до контролюючих органів в Автономній Республіці Крим, містах Києві та Севастополі, областях, міжрегіональних територіальних органів, центрального органу виконавчої влади, що реалізує державну податкову і митну політику з наданням усіх наявних копій документів.

***Як в податковій звітності продавця та покупця відображаються обсяги постачання та суми ПДВ, вказані у податковій накладній, в якій допущено помилки у вартісному та/або кількісному показниках, та розрахунок коригування до неї?***

Висновок щодо правильності відображення в податковій звітності продавцем та покупцем обсягів постачання та суми податку на додану вартість, вказаних у податковій накладній, в якій допущено помилки у вартісному та/або кількісному показниках, та розрахунку коригування до неї може бути наданий лише на підставі вивчення первинних документів бухгалтерського обліку. При цьому платник податку самостійно обчислює суму податкового зобов'язання, яку зазначає в податковій звітності. Дані, наведені в податковій звітності, мають відповідати даним бухгалтерського та податкового обліку платника.

***Який порядок виправлення помилки в розрахунку коригування до податкової накладної, та чи можливо за таким розрахунком відкоригувати податкові зобов'язання/податковий кредит?***

Порядком заповнення податкової накладної, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 31.12.2015 № 1307, (далі - Порядок № 1307), не передбачено механізму виправлення помилки, допущеної в розрахунку коригування до податкової накладної.

Разом з цим, при допущенні помилки в графах з 1 по 10 розділу Б розрахунку коригування, платник податку має право скласти другий розрахунок коригування до податкової накладної, в якому будуть враховані показники розрахунку коригування, складеного з помилками, а саме: в графах з 1 по 6 вірні показники, в графах з 7 по 10 зазначається сума різниці з відповідним знаком, узагальнюючі дані відображаються у рядках I – VIII уточнюючого розрахунку.

Розрахунок коригування до податкової накладної, який містить помилки в заголовній частині, не може бути підставою для коригування податкових зобов'язань та податкового кредиту.

Тому, якщо в розрахунку коригування допущені помилки в заголовній частині та такий розрахунок коригування зареєстрований в Єдиному реєстрі податкових накладних (далі – ЄРПН), то з метою виправлення помилки платник податку складає новий розрахунок коригування до податкової накладної з вірними показниками, який підлягає реєстрації в ЄРПН.

---

***Чи має право постачальник товарів/послуг скласти розрахунок коригування до податкової накладної, яка складена при постачанні товарів/послуг неплатнику ПДВ у разі зміни вартості товарів/послуг?***

Якщо після постачання товарів/послуг неплатнику ПДВ здійснюється зменшення суми компенсації їх вартості, розрахунок коригування може бути складений лише при поверненні раніше поставлених товарів у власність постачальника з наданням отримувачу повної грошової компенсації їх вартості.

Якщо відбувається збільшення суми компенсації на користь платника податку - постачальника, то постачальник складає розрахунок коригування та збільшує суму податкових зобов'язань за результатами податкового періоду, протягом якого був проведений такий перерахунок.

***Чи має можливість платник податку відкоригувати помилково нараховані суми ПДВ на операції з постачання товарів (послуг), якщо такі операції повинні оподатковуватися за ставкою 0%, або звільнені від оподаткування ПДВ чи не є об'єктом оподаткування ПДВ?***

У разі, якщо платник податку нараховував ПДВ при поставці товарів (послуг), які відповідно до ПКУ оподатковуються за ставкою 0%, або звільнені від оподаткування ПДВ чи не є об'єктом оподаткування ПДВ, та відображав в податковому обліку зазначені операції як оподатковувані, а суми утриманого податку вносив до бюджету, то суми ПДВ, нараховані за такою операцією, підлягають коригуванню виключно за умови повернення покупцям сплаченого ними податку під час придбання таких товарів (послуг).

Постачальник має право зменшити суму податкових зобов'язань лише після реєстрації в Єдиному реєстрі податкових накладних розрахунку коригування до податкової накладної.

На дату повернення покупцю сум податку, сплачених таким покупцем при придбанні товарів (послуг), що оподатковуються за ставкою 0%, або звільнені від оподаткування ПДВ чи не є об'єктом оподаткування ПДВ, постачальник товарів (послуг) складає розрахунок коригування до раніше складеної податкової накладної.

***Чи має право ФОП - платник ПДВ, що здійснює вантажні перевезення, на формування податкового кредиту з ПДВ при придбанні ПММ та отриманні послуг з ремонту вантажних автомобілів, якщо цей автомобіль оформлено на дану ФО (без позначки СПД) або не є його власністю?***

До податкового кредиту фізичної особи – підприємця, платника ПДВ, який здійснює вантажні перевезення, можливе включення сум ПДВ, нарахованих (сплачених) у зв'язку з придбанням пально-мастильних матеріалів та отриманням послуг з ремонту вантажних автомобілів, за умови підтвердження відповідних витрат та відображення їх в бухгалтерському та податковому обліку.

***Чи має право платник ПДВ змінити раніше обраний напрямок зарахування від'ємного значення суми ПДВ до бюджетного відшкодування на рахунок платника у банку на напрямок зарахування до складу податкового кредиту наступного звітного (податкового) періоду або змінити напрямок узгодженого бюджетного відшкодування?***

У разі виникнення у платника податку необхідності зміни напрямку узгодженого бюджетного відшкодування, такий платник податку має право подати відповідну заяву до контролюючого органу, який протягом п'яти робочих днів з дня отримання такої заяви повинен її задовольнити.

При цьому нормами ПКУ не передбачено можливості зарахувати узгоджену суму бюджетного відшкодування, задекларовану платником у попередніх звітних періодах до відшкодування на поточний рахунок чи в рахунок погашення податкових зобов'язань чи податкового боргу з інших платежів, що сплачуються до державного бюджету, до складу податкового кредиту наступного звітного періоду.

***Чи підлягають відображенню у податковій накладній надбавки та/або знижки, надані продавцем при постачанні товарів/послуг покупцю?***

---

Надбавки та/або знижки, що надаються продавцем у зв'язку з постачанням товарів/послуг покупцю, в окремих рядках податкової накладної не зазначаються, а збільшують або зменшують ціну постачання та базу оподаткування, які вказуються у відповідних графах такої накладної.

***За який звітний період платниками ПДВ вперше подається податкова декларація з ПДВ, яка враховує зміни, внесені наказом Міністерства фінансів України від 25.05.2016 № 503?***

Подання податкової декларації з податку на додану вартість, за формою, яка враховує зміни, внесені наказом Міністерства фінансів України від 25.05.2016 № 503, вперше має здійснюватися за звітний період серпень 2016 року (граничний термін подання 20.09.2016), IV квартал 2016 року (граничний термін подання 10.02.2017).

***Який «Код податку» та «Найменування податку, збору» необхідно зазначити у Звіті про суми податкових пільг з ПДВ?***

У Звіті про суми податкових пільг в графах «Код податку, збору» та «Найменування податку, збору» необхідно зазначити код та найменування відповідно до бюджетної класифікації, зокрема: 14060000 - податок на додану вартість з вироблених в Україні товарів (робіт, послуг) з урахуванням бюджетного відшкодування.

## **Податок на прибуток**

***Щодо відображення у Податковій декларації з податку на прибуток підприємств, затвердженій наказом Міністерства фінансів України від 20.10.2015 № 897, суми сплачених авансових внесків у зв'язку із виплатою дивідендів.***

Згідно з п.п. 57.1 1.2 п. 57.1 1 ст. 57 Податкового кодексу України (далі – Кодекс) крім випадків, передбачених п.п. 57.1 1.3 п. 57.1 1 ст. 57 Кодексу, емітент корпоративних прав, який приймає рішення про виплату дивідендів своїм акціонерам (власникам), нараховує та вносить до бюджету авансовий внесок із податку на прибуток. Авансовий внесок розраховується з суми перевищення дивідендів, що підлягають виплаті, над значенням об'єкта оподаткування за відповідний податковий (звітний) рік, за результатами якого виплачуються дивіденди, грошове зобов'язання щодо якого погашене. У разі наявності непогашеного грошового зобов'язання авансовий внесок розраховується зі всієї суми дивідендів, що підлягають виплаті. Авансовий внесок обчислюється за ставкою, встановленою п. 136.1 ст. 136 Кодексу. Сума дивідендів, що підлягає виплаті, не зменшується на суму авансового внеску.

При цьому у разі якщо дивіденди виплачуються за неповний календарний рік, то для обрахунку суми зазначеного перевищення використовується значення об'єкта оподаткування, обчислене пропорційно кількості місяців, за які сплачуються дивіденди. Зазначений авансовий внесок вноситься до бюджету до/або одночасно з виплатою дивідендів.

З урахуванням вищезазначених норм, авансовий внесок при виплаті дивідендів за підсумками звітного кварталу, півріччя, трьох кварталів розраховується зі всієї суми дивідендів, що підлягають виплаті, якщо на момент виплати таких дивідендів Декларація за звітний рік, на який припадають такі періоди, не подана. Якщо на момент виплати дивідендів за IV квартал звітного року Декларація за такий рік подана та зобов'язання, нараховані у такій Декларації, погашені, то авансові внески нараховуються на суму перевищення дивідендів, що підлягають виплаті за IV квартал звітного року, над значенням об'єкта оподаткування податком на прибуток за такий рік, поділеному на 12 та помноженому на 3 (пропорційно кількості місяців, за які виплачуються дивіденди).

Сума сплачених авансових внесків з податку на прибуток при виплаті дивідендів підлягає зарахуванню у зменшення податкового зобов'язання з податку на прибуток, задекларованого у Декларації за звітний (податковий) рік (абзац четвертий п.п. 57.1 1.2 п. 57.1 1 ст. 57 Кодексу).

Відповідно до п. 137.4 ст. 137 Кодексу податковими (звітними) періодами для податку на прибуток підприємств, крім випадків, передбачених п. 137.5 ст. 137 Кодексу, є календарні: квартал, півріччя, три квартали, рік. При цьому Декларація розраховується наростаючим підсумком. Податковий (звітний) період починається з першого календарного дня податкового (звітного) періоду і закінчується останнім календарним днем податкового (звітного) періоду. У рядку 16.3 додатка ЗП до Декларації відображається сума сплачених авансових внесків у зв'язку із виплатою дивідендів у звітному (податковому) періоді. Таким чином, у рядку 16.3 додатка ЗП до Декларації за перший квартал, півріччя, три квартали, рік відображаються сплачені у першому кварталі, півріччі, трьох кварталах, році авансові внески при виплаті дивідендів за попередній або звітний (податковий) рік.

## ***Коли подавати декларацію з податку на прибуток сільськогосподарському підприємству?***

Відповідно до підпункту «б» п.137.5 ст.137 Податкового кодексу України для виробників сільськогосподарської продукції встановлено річний податковий (звітний) період. Податкова декларація розраховується наростаючим підсумком. Податковий (звітний) період починається з першого календарного дня податкового (звітного) періоду і закінчується останнім календарним днем податкового (звітного) періоду (п.137.4 ст.137 ПКУ).

Згідно з п.п.137.4.1 п.137.4 ст.137 ПКУ для виробників сільськогосподарської продукції, визначених ст.209 ПКУ, які можуть обрати річний податковий (звітний) період, податковий (звітний) період починається з 1 липня поточного звітного року і закінчується 30 червня наступного звітного року.

Для цілей оподаткування податком на прибуток до підприємств, основною діяльністю яких є виробництво сільськогосподарської продукції, належать підприємства, дохід яких від продажу сільськогосподарської продукції власного виробництва за попередній податковий (звітний) рік перевищує 50 відсотків загальної суми доходу.

Податкові декларації за базовий звітний (податковий) період, що дорівнює календарному року, подається протягом 60 календарних днів, що настають за останнім календарним днем звітного (податкового) року (п.п.49.18.3 п.49.18 ст. 49 ПКУ).

Отже, останнім днем подачі виробниками сільськогосподарської продукції річної податкової декларації з податку на прибуток за податковий (звітний) період, який починається з 1 липня поточного звітного року і закінчується 30 червня наступного звітного року є 29 серпня.

Якщо останній день строку подання податкової декларації припадає на вихідний або святковий день, то останнім днем строку вважається операційний (банківський) день, що настає за вихідним або святковим днем (п.49.20 ст.49 ПКУ).

## ***Щодо відображення в податковому обліку заборгованості з виплати засновникам частини їх внесків до статутного капіталу***

Відповідно до п.п. 134.1.1 п. 134.1 ст. 134 Податкового кодексу України (далі – Кодекс) об'єктом оподаткування податку на прибуток є прибуток із джерелом походження з України та за її межами, який визначається шляхом коригування (збільшення або зменшення) фінансового результату до оподаткування (прибутку або збитку), визначеного у фінансовій звітності підприємства відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності, на різниці, які виникають відповідно до положень розділу III «Податок на прибуток підприємств» Кодексу.

Кодексом не передбачено коригування фінансового результату до оподаткування на суму заборгованості з виплати засновникам частини їх внесків до статутного капіталу.

Отже, такі операції відображаються згідно з правилами бухгалтерського обліку.

(Лист ДФС України від 02.06.2016 №12095/6/99-99-15-02-02-15 розміщено на офіційному веб – порталі ДФС України за посиланням: <http://sfs.gov.ua/baneryi/podatkovyi-konsultatsii/konsultatsii-dlya-yuridichnih-osib/print-68720>)

## ***Щодо відображення в податковому обліку непогашеної дебіторської заборгованості***

Згідно з п.п. 134.1.1 п. 134.1 ст. 134 Податкового кодексу України (далі – Кодекс) об'єктом оподаткування податком на прибуток є прибуток із джерелом походження з України та за її межами, який визначається шляхом коригування (збільшення або зменшення) фінансового результату до оподаткування (прибутку або збитку), визначеного у фінансовій звітності підприємства відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності, на різниці, які виникають відповідно до положень розділу III «Податок на прибуток підприємств» Кодексу.

Порядок коригування фінансового результату на різниці, що виникають при формуванні резервів (забезпечень), у тому числі резерву сумнівних боргів, визначено нормами ст. 139 Кодексу.

Фінансовий результат до оподаткування збільшується на суму витрат на формування резерву сумнівних боргів відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності (п.п. 139.2.1 п. 139.2 ст. 139 Кодексу).

Крім того, фінансовий результат до оподаткування збільшується на суму витрат від списання дебіторської заборгованості, яка не відповідає ознакам, визначеним п.п. 14.1.11 п. 14.1 ст. 14 Кодексу, понад суму резерву сумнівних боргів.

Ознаки безнадійної заборгованості для цілей застосування положень Кодексу встановлено у п.п. 14.1.11 п. 14.1 ст. 14 Кодексу.

У разі списання безнадійної дебіторської заборгованості за рахунок резерву сумнівних боргів, фінансовий результат до оподаткування, який визначений у фінансовій звітності, не підлягає зменшенню на суму списаної заборгованості.

При цьому, на суму витрат від списання понад суму резерву сумнівних боргів дебіторської заборгованості, яка не відповідає ознакам, встановленим п.п. 14.1.11 п. 14.1 ст. 14 Кодексу, підлягає збільшенню фінансовий результат до оподаткування.

## Акциз

### ***Щодо реєстрації платником акцизного податку з реалізації пального і віднесення ємностей в яких здійснюється зберігання пального до акцизних складів***

Згідно з п.п. 212.3.4 п. 212.3 ст. 212 Податкового кодексу України (далі – Кодекс) особи, які здійснюють реалізацію пального, підлягають обов'язковій реєстрації як платники податку контролюючими органами за місцезнаходженням юридичних осіб, місцем проживання фізичних осіб – підприємців, до початку здійснення реалізації пального.

Абзацом другим п.п. 14.1.212 п. 14.1 ст. 14 Кодексу визначено, що реалізація пального для цілей розділу VI Кодексу – це, зокрема, будь-які операції з передачі (відпуску, відвантаження) пального на митній території України на підставі договорів купівлі-продажу, міни, поставки, дарування, комісії, доручення (у тому числі передача на комісійну/довірчу реалізацію), поруки, інших господарських та цивільно-правових договорів або за рішенням суду, іншого компетентного державного органу чи органу місцевого самоврядування за плату (компенсацію) або без такої, які передбачають перехід права власності або права розпорядження, а також передачу (відпуск, відвантаження) пального на підставі договорів про виробництво із сировини замовника.

Таким чином, у разі якщо Товариство не здійснює та не планує здійснювати операції з реалізації пального, в т.ч. роздрібною торгівлю, у нього не виникає обов'язку реєструватися платником акцизного податку з реалізації пального.

Акцизний склад - спеціально обладнані приміщення на обмеженій території (далі - приміщення), розташовані на митній території України, зокрема де розпорядник акцизного складу провадить свою господарську діяльність шляхом вироблення, оброблення (перероблення), змішування, навантаження-розвантаження, зберігання пального (крім скрапленого газу природного, бензолу, метанолу), за винятком приміщень для навантаження-розвантаження, зберігання пального виключно для потреб власного споживання пального розпорядником акцизного складу (п. 14.1.6. ст. 14 Кодексу).

Акцизні склади, на території яких здійснюється виробництво, оброблення (перероблення), змішування навантаження-розвантаження, зберігання пального, повинні бути обладнані витратомірами-лічильниками та рівнемірами - лічильниками рівня таких товарів (продукції) у резервуарі (далі - рівнемір-лічильник), які зареєстровані в Єдиному державному реєстрі витратомірів-лічильників та рівнемірів-лічильників рівня пального у резервуарі (п. 230.1. ст. 230 Кодексу). Ця норма набуває чинності з 01.01.2017 року.

Розпорядник акцизного складу - суб'єкт господарювання, зокрема який здійснює виробництво, оброблення (перероблення), змішування, навантаження-розвантаження, зберігання пального (крім скрапленого газу природного, бензолу, метанолу), крім суб'єктів господарювання, які використовують приміщення, розташовані на митній території України, для навантаження-розвантаження, зберігання пального виключно для потреб власного споживання пального (п. 14.1.224. ст. 14 Кодексу).

Таким чином, резервуари які використовуються для навантаження-розвантаження, зберігання пального виключно для потреб власного споживання пального не є акцизним складом.

Лист ДФС України від 05.08.2016 № 17060/6/99-99-12-02-02-15 розміщено на офіційному веб – порталі ДФС України за посиланням: <http://sfs.gov.ua/baneryi/podatkovi-konsultatsii/konsultatsii-dlya-yuridichnih-osib/69336.html>

### ***Щодо адміністрування акцизного податку та визначення об'єму товарів при температурі 15°C.***

Пунктом 2 постанови Кабінету Міністрів України від 24 лютого 2016 року №113 «Про деякі питання електронного адміністрування реалізації пального» (із змінами і доповненнями) встановлено, зокрема, що:

- у товаросупровідних документах на пальне обсяги пального відображаються виробниками пального в кілограмах та літрах, які приведені до температури 15°C;

- товаросупровідні документи подаються суб'єктами зовнішньоекономічної діяльності під час митного оформлення пального до контролюючих органів з відомостями щодо обсягів пального, що ввозиться на митну територію України, в кілограмах та літрах, які приведені до температури 15° С.

Отже, обсяги пального в кілограмах та літрах, які приведені до температури 15° С, зазначаються у товаросупровідних документах.

Щодо питань оподаткування акцизним податком операцій оптової реалізації пального.

Суб'єкт господарської діяльності, який здійснює будь-які операції, визначені п.п. 14.1.212 п. 14.1. ст. 14 Податкового кодексу України (далі - Кодекс), є особою, яка реалізує пальне, і відповідно до п.п. 212.1.15 п. 212.1 ст. 212 Кодексу є платником акцизного податку.

Реалізація пального для цілей розділу VI Кодексу – це будь-які операції з передачі (відпуску, відвантаження) пального на митній території України на підставі договорів купівлі-продажу, міни, поставки, дарування, комісії, доручення (в тому числі передача на комісійну/довірчу реалізацію), поруки, інших господарських та цивільно-правових договорів або за рішенням суду, іншого компетентного державного органу чи органу місцевого самоврядування за плату (компенсацію) або без такої, які передбачають перехід права власності або права розпорядження, а також передачу (відпуск, відвантаження) пального на підставі договорів про

виробництво із сировини замовника. Не вважаються реалізацією пального операції з передачі (відпуску, відвантаження) пального на митній території України на підставі договорів зберігання (п.п. 14.1.212 п. 14.1 ст. 14 Кодексу).

Особи, які здійснюють реалізацію пального, підлягають обов'язковій реєстрації як платники податку контролюючими органами за місцезнаходженням юридичних осіб, місцем проживання фізичних осіб – підприємців до початку здійснення реалізації пального (п.п. 212.3.4 п. 212.3 ст. 212 Кодексу).

Відповідно до п.п. 213.1.12 п. 213.1 ст. 213 Кодексу об'єктом оподаткування у випадку реалізації пального є операції з реалізації будь-яких обсягів пального понад обсяги, що:

- отримані від інших платників акцизного податку, що підтверджені зареєстрованими акцизними накладними в Єдиному реєстрі акцизних накладних;

- ввезені (імпортовані) на митну територію України, що засвідчені належно оформленою митною декларацією;

- вироблені в Україні, реалізація яких є об'єктом оподаткування відповідно до п.п. 213.1.1 цього пункту, що підтверджені зареєстрованими акцизними накладними в Єдиному реєстрі акцизних накладних.

Такий облік отриманого та реалізованого пального ведеться з метою виявлення об'єкта оподаткування акцизним податком, а саме: обсягів перевищення реалізованого пального над отриманим.

Згідно з п. 231.1 ст. 231 Кодексу платник податку при реалізації пального зобов'язаний скласти в електронній формі акцизну накладну за кожним кодом товарної підкатегорії відповідно до УКТ ЗЕД реалізованого пального та зареєструвати в Єдиному реєстрі акцизних накладних (ЄРАН) з дотриманням умови щодо реєстрації у порядку, визначеному законодавством, електронного підпису уповноваженої платником особи.

Отже, у разі здійснення особою будь-яких операцій з реалізації пального (опт, роздріб, інші операції, визначені п.п. 14.1.212 п. 14.1 ст. 14 Кодексу) у такої особи виникає обов'язок зареєструватися платником акцизного податку з реалізації пального з безумовним виконанням вимог законодавства щодо оформлення документів в системі електронного адміністрування реалізації пального, та, у разі перевищення наявних обсягів пального, – обов'язок сплатити з таких обсягів акцизний податок.

### ***Щодо декларування податкових зобов'язань акцизного податку.***

Суб'єкт господарської діяльності, який здійснює будь-які операції, визначені п.п. 14.1.212 п. 14.1 ст. 14 Кодексу, є особою, яка реалізує пальне, і відповідно до п.п. 212.1.15 п. 212.1 ст. 212 Кодексу є платником акцизного податку.

Пунктом 49.21 ст. 49 Кодексу визначено, зокрема, що платники, визначені п.п. 212.1.15 п. 212.1 ст. 212 цього Кодексу, зобов'язані за кожний встановлений цим Кодексом звітний період подавати податкові декларації незалежно від того, чи провадили такі платники господарську діяльність у звітному періоді.

Якщо суб'єкт господарської діяльності реалізує пальне і відповідно до п.п. 212.1.15 п. 212.1 ст. 212 Кодексу є платником акцизного податку, воно зобов'язане за кожний встановлений цим Кодексом звітний період подавати податкові декларації акцизного податку.

(Лист ДФС України від 01.08.2016 № 16610/6/99-99-12-02-02-15 розміщено на офіційному веб – порталі ДФС України за посиланням: <http://sfs.gov.ua/baneryi/podatkovi-konsultatsii/konsultatsii-dlya-yuridichnih-osib/69337.html> )

## **Щодо віднесення деяких операцій з паливом до операцій з реалізації пального**

Щодо віднесення деяких операцій з паливом до операцій з реалізації пального (використання пального при виконанні робіт з технічного обслуговування та ремонту автотранспортних засобів, переміщення пального у межах одного підприємства, використання пального на службовий транспорт), а саме:

абзацом другим п.п. 14.1.212 п.14.1 ст. 14 Податкового кодексу України (далі – Кодекс) надано визначення терміна „реалізація пального” – як будь-які операції з передачі (відпуску, відвантаження) пального на митній території України на підставі договорів купівлі-продажу, міни, поставки, дарування, комісії, доручення (в тому числі передача на комісійну/довірчу реалізацію), поруки, інших господарських та цивільно-правових договорів або за рішенням суду, іншого компетентного державного органу чи органу місцевого самоврядування, за плату (компенсацію) або без такої, які передбачають перехід права власності або права розпорядження, а також (відпуск, відвантаження) пального на підставі договорів про виробництво із сировини замовника. Не вважаються реалізацією пального операції з передачі (відпуску, відвантаження) пального на митній території України на підставі договорів зберігання.

Відповідно до п.п. 212.1.15 п. 212.1 ст.212 Кодексу платником акцизного податку є особа, яка реалізує пальне. Такі особи підлягають обов'язковій реєстрації як платники податку контролюючими органами за місцезнаходженням юридичних осіб, місцем проживання фізичних осіб – підприємців, до початку здійснення реалізації пального (п.п. 212.3.4 п.212.3 ст.212 Кодексу).

Реалізація суб'єктами господарювання роздрібною торгівлю пального – це фізичний відпуск з автозаправної станції та/або автомобільної газозаправної станції товарів, зазначених у п.п. 215.3.4 п. 215.3 ст. 215 цього Кодексу, незалежно від форми розрахунків (абзац третій п.п. 14.1.212 п.14.1 ст. 14 Кодексу).

Відповідно до п.п. 212.1.11 п.212.1 ст.212 Кодексу платником акцизного податку є особа – суб'єкт господарювання роздрібною торгівлю, яка здійснює реалізацію підакцизних товарів. Такі особи підлягають обов'язковій реєстрації як платники податку контролюючими органами за місцезнаходженням пункту продажу товарів не пізніше граничного терміну подання декларації акцизного податку за місяць, в якому здійснюється господарська діяльність (п.п. 212.3.1 п. 212.3 ст. 212 Кодексу).



Якщо при виконанні автосервісними підприємствами робіт з технічного обслуговування та ремонту автотранспортних засобів підакцизні товари (продукція), зазначені у п.п. 215.3.4 п. 215.3 ст. 215 Кодексу, використовуються як витратний матеріал і безпосередньо реалізація цих підакцизних товарів не відбувається, то така операція не є операцією з реалізації пального та, відповідно, об'єктом оподаткування акцизним податком.

Операції з переміщення пального у межах одного підприємства між складами або відокремленими підрозділами (філіями), використання пального для службового транспорту не є операціями з реалізації пального у розумінні абзаців другого та третього п.п. 14.1.212 п. 14.1 ст. 14 Кодексу, тому в особи, яка здійснює виключно такі операції, не виникає об'єкт оподаткування акцизним податком з реалізації пального.

(Лист ДФС України від 10.08.2016 №17343/6/99-99-12-03-03-15 розміщено на офіційному веб – порталі ДФС України за посиланням: <http://sfs.gov.ua/baneryi/podatkovyi-konsultatsii/konsultatsii-dlya-yuridichnih-osib/69335.html>)

***Чи може СГ, у якого є діюча ліцензія на право роздрібною торгівлі або закінчився термін дії ліцензії, повернути постачальнику раніше придбані у нього алкогольні напої (тютюнові вироби), якщо можливість повернення передбачена (або не передбачена) договором?***

Порядок повернення продукції постачальнику визначено Господарським кодексом України. Умови поставки та повернення товарів регулюються договором поставки, укладеним між постачальником та покупцем. Разом з цим, зберігання алкогольних напоїв та тютюнових виробів здійснюється в місцях зберігання алкогольних напоїв та тютюнових виробів, внесених до Єдиного державного реєстру місць зберігання (далі – Єдиний реєстр), незалежно від того, кому належить таке місце зберігання, або того, за заявою якого суб'єкта господарювання таке місце зберігання було внесено до Єдиного реєстру. За зберігання алкогольних напоїв або тютюнових виробів у місцях зберігання, не внесених до Єдиного реєстру, передбачена штрафна санкція, а саме: 100 відс. вартості товару, який знаходиться в такому місці зберігання, але не менше 17000 гривень.

***Зміни у Порядку електронного адміністрування реалізації пального***

Кабінет Міністрів України Постановою від 6 липня 2016 року № 409 вніс зміни до Порядку електронного адміністрування реалізації пального, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 24 лютого 2016 р. №113 "Деякі питання електронного адміністрування реалізації пального". Новації стосуються суб'єктів господарювання, які працюють в межах договорів про спільну діяльність без утворення юридичної особи та є відповідальними за утримання та внесення податків до бюджету під час виконання договорів. Так, до Реєстру платників акцизного податку з реалізації пального включаються наступні дані: назва договору, найменування уповноваженої особи та податковий номер, наданий такій особі під час взяття на облік вказаного договору.

***На який рахунок сплачуються суми податкового зобов'язання визначені в декларації акцизного податку з реалізованого пального (на електронний рахунок платника в системі електронного адміністрування реалізації пального чи на бюджетні рахунки) та чи можливо повернути не використані раніше сплачені на електронний рахунок кошти?***

Платники, що реалізують пальне, сплачують податкове зобов'язання, визначене в декларації акцизного податку, до відповідного бюджету в строки, визначені Податковим кодексом України з урахуванням сум податку, що були перераховані таким платником на його електронний рахунок з власного поточного рахунку. Помилково та/або надміру зараховані до бюджету кошти повертаються платнику в порядку, визначеному ст. 43 ПКУ.0).

***Чи може СГ, у якого є діюча ліцензія на право роздрібною торгівлі або закінчився термін дії ліцензії, повернути постачальнику раніше придбані у нього алкогольні напої (тютюнові вироби), якщо можливість повернення передбачена (або не передбачена) договором?***

Порядок повернення продукції постачальнику визначено Господарським кодексом України. Умови поставки та повернення товарів регулюються договором поставки, укладеним між постачальником та покупцем. Разом з цим, зберігання алкогольних напоїв та тютюнових виробів здійснюється в місцях зберігання алкогольних напоїв та тютюнових виробів, внесених до Єдиного державного реєстру місць зберігання (далі – Єдиний реєстр), незалежно від того, кому належить таке місце зберігання, або того, за заявою якого суб'єкта господарювання таке місце зберігання було внесено до Єдиного реєстру.

За зберігання алкогольних напоїв або тютюнових виробів у місцях зберігання, не внесених до Єдиного реєстру, передбачена штрафна санкція, а саме: 100 відс. вартості товару, який знаходиться в такому місці зберігання, але не менше 17000 гривень.

***На підставі яких документів та в якому розділі Декларації акцизного податку (та додатках до неї) платники податку – виробники пального відображають суми акцизного податку сплаченого при реалізації чи імпорті підакцизної сировини, яка використана для виробництва такого пального?***

До запровадження нових форм звітності виробники, імпортери та особи – суб'єкти господарювання роздрібною торгівлі, які здійснюють реалізацію підакцизних товарів, зокрема пального, та відповідно до підпунктів 212.1.1, 212.1.2, 212.1.11 п. 212.1 ст. 212 Податкового кодексу України (далі – ПКУ), є платниками акцизного податку, подають декларацію з акцизного податку (далі - декларація) за звітні (податкові) періоди 2016 року за формами, затвердженими наказом Міністерства фінансів України від 23.01.2015 №14 (до затвердження нової форми декларації). Податкові зобов'язання з акцизного податку по операціях з реалізації пального, повинні Відобразитися у рядку В1 розд. В декларації, а суми акцизного податку, сплаченого з підакцизної сировини, яка використана при виробництві пального, згідно з п. 217.6 ст. 217 ПКУ, у рядку В 10.2 розд. В декларації, які обчислюються за формою згідно із додатком 1 до декларації.

***Який механізм накладення штрафів за несвоєчасну реєстрацію (нереєстрацію) акцизних накладних та розрахунків коригування до акцизних накладних в Єдиному реєстрі акцизних накладних?***

Нарахування штрафних санкцій за порушення граничних термінів реєстрації акцизних накладних/розрахунків коригування до акцизних накладних в Єдиному реєстрі акцизних накладних здійснюється контролюючими органами на підставі акту камеральної перевірки та прийнятого за його наслідками податкового повідомлення – рішення.

***Чи зобов'язана особа, яка реалізує пальне, скласти акцизні накладні на операції, які не підлягають оподаткуванню або звільненні від оподаткування акцизним податком?***

Платник акцизного податку – особа, яка реалізує пальне, зобов'язана скласти акцизні накладні на всі операції з реалізації пального, у тому числі на такі, які не підлягають оподаткуванню або звільненні від оподаткування акцизним податком.

## **Податок на майно**

***Ще раз про нерухомість: як оподатковується податок при зміні власника***

Відповідно до п.п. 266.1.1 п. 266.1 ст. 266 Податкового кодексу України (далі - ПКУ) платниками податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, є фізичні та юридичні особи, в тому числі нерезиденти, які є власниками об'єктів житлової та/або нежитлової нерухомості.

База оподаткування об'єктів житлової та нежитлової нерухомості, в тому числі їх часток, що перебувають у власності юридичних осіб, обчислюється такими особами самостійно виходячи із загальної площі кожного окремого об'єкта оподаткування на підставі документів, що підтверджують право власності на такий об'єкт (п.п. 266.3.3 п. 266.3 ст. 266 ПКУ).

Платники податку - юридичні особи самостійно обчислюють суму податку станом на 1 січня звітного року і до 20 лютого цього ж року подають контролюючому органу за місцезнаходженням об'єкта/об'єктів оподаткування декларацію за формою, встановленою у порядку, передбаченому статтею 46 ПКУ, з розбивкою річної суми рівними частками поквартально (п.п. 266.7.5 п. 266.7 ст. 266 ПКУ).

При переході права власності на об'єкт оподаткування від одного власника до іншого протягом календарного року податок обчислюється для попереднього власника за період з 1 січня цього року до початку того місяця, в якому він втратив право власності на зазначений об'єкт оподаткування, а для нового власника - починаючи з місяця, в якому виникло право власності (п.п. 266.8.1 п. 266.8 ст. 266 ПКУ).

Формою Податкової декларації з податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки (далі - Декларація), затвердженою наказом Міністерства фінансів України від 10.04.2015 №408, передбачено зазначення типу Декларації: «Звітна», «Звітна нова» або «Уточнююча».

Тобто платник податку - юридична особа нараховує податок за об'єкт нерухомого майна, який було зруйновано/знищено, при наявності підтверджуючих документів щодо державної реєстрації припинення права власності на такий об'єкт нерухомого майна, за період з 1 січня звітного року до початку того місяця, в якому проведено таку державну реєстрацію.

Якщо державна реєстрація припинення права власності на об'єкт нерухомого майна відбулась до 20 лютого звітного року, а «Звітну» Декларацію вже подано, то до закінчення граничного терміну її подання платником

податків - юридичною особою Декларація подається за типом «Звітна нова», а після його закінчення - «Уточнююча».

### ***Роз'яснення щодо оренди рухомого та нерухомого майна: нюанси оподаткування***

Державна фіскальна служба України надала роз'яснення щодо порядку застосування норм податкового законодавства в частині податку на додану вартість при оподаткуванні операцій з надання в оренду рухомого та нерухомого майна.

Детальніше у [листі ДФС від 04.08.2016 р. №26595/7/99-99-99-15-03-02-17 «Про податок на додану вартість»](#).

### ***Чи необхідно та яким чином в декларації з податку на нерухоме майно відмінне від земельної ділянки відобразити об'єкти нерухомості, якщо згідно рішення місцевої ради ЮО звільняється від сплати податку?***

Юридичні особи, які згідно з рішенням сільської, селищної, міської ради та ради об'єднаних територіальних громад, що створені згідно із законом та перспективним планом формування територій громад, мають право на пільги у вигляді звільнення від сплати податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, відображають в податковій декларації (далі – Декларація) такі об'єкти нерухомості на загальних підставах. При цьому, в табличній частині Декларації колонки з 7 «Річна сума податку на нерухоме майно, яка підлягає сплаті за даними платника» по 11 «IV квартал» не заповнюються та прокреслюються.

### ***До якого контролюючого органу суб'єкт господарювання, якого включено до Реєстру ВПП, подає декларацію та сплачує податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки?***

Суб'єкт господарювання, якого включено до Реєстру великих платників податків, подає декларацію та сплачує податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, за місцем розташування об'єкта/об'єктів оподаткування.

### ***Чи необхідно та яким чином в декларації з податку на нерухоме майно відмінне від земельної ділянки відобразити об'єкти нерухомості, якщо згідно рішення місцевої ради ЮО звільняється від сплати податку?***

Юридичні особи, які згідно з рішенням сільської, селищної, міської ради та ради об'єднаних територіальних громад, що створені згідно із законом та перспективним планом формування територій громад, мають право на пільги у вигляді звільнення від сплати податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, відображають в податковій декларації (далі – Декларація) такі об'єкти нерухомості на загальних підставах. При цьому, в табличній частині Декларації колонки з 7 «Річна сума податку на нерухоме майно, яка підлягає сплаті за даними платника» по 11 «IV квартал» не заповнюються та прокреслюються.

## **Земельний податок**

### ***Щодо сплати земельного податку та податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, за нежитлові приміщення, розташовані на прибудинковій території, фізичною особою, яка є пенсіонером.***

Відповідно до п.п. 14.1.72 п. 14.1 ст. 14 Податкового кодексу України (далі – Кодекс) земельний податок – це обов'язковий платіж, що справляється з власників земельних ділянок та земельних часток (паїв), а також постійних землекористувачів. Платниками земельного податку є власники земельних ділянок, земельних часток (паїв) та землекористувачі, а об'єктами оподаткування – земельні ділянки, які перебувають у власності або користуванні, та земельні частки (паї), які перебувають у власності (ст.ст. 269, 270 Кодексу). Власники землі та землекористувачі сплачують плату за землю з дня виникнення права власності або права користування земельною ділянкою (п. 287.1 ст. 287 Кодексу). Підставою для нарахування земельного податку є дані державного земельного кадастру (п. 286.1 ст. 286 Кодексу). Нарухування фізичним особам сум податку проводиться контролюючими органами, які видають платникові до 1 липня поточного року податкове повідомлення-рішення про внесення податку за формою, встановленою у порядку, визначеному ст. 58 Кодексу (п. 286.5 ст. 286 Кодексу)

Податок фізичними особами сплачується протягом 60 днів з дня вручення податкового повідомлення-рішення (п. 287.5 ст. 287 Кодексу). Разом з тим на підставі положень п. 281.1 ст. 281 Кодексу від сплати земельного податку звільняються: інваліди першої і другої групи; фізичні особи, які виховують трьох і більше дітей віком до 18 років; пенсіонери (за віком); ветерани війни та особи, на яких поширюється дія Закону України «Про статус ветеранів війни, гарантії їх соціального захисту»; фізичні особи, визнані законом особами, які постраждали внаслідок Чорнобильської катастрофи. Згідно з п. 281.2 ст. 281 Кодексу звільнення від сплати податку за земельні ділянки, передбачене для відповідної категорії фізичних осіб п. 281.1 ст. 281 Кодексу,

поширюється на одну земельну ділянку за кожним видом використання у межах граничних норм:

- для ведення особистого селянського господарства – у розмірі не більш як 2 гектари;
- для будівництва та обслуговування житлового будинку, господарських будівель і споруд (присадибна ділянка): у селах – не більш як 0,25 гектара, в селищах – не більш як 0,15 гектара, в містах – не більш як 0,10 гектара;
- для індивідуального дачного будівництва – не більш як 0,10 гектара;
- для будівництва індивідуальних гаражів – не більш як 0,01 гектара;
- для ведення садівництва – не більш як 0,12 гектара.

Слід зазначити, що до переліку видів земельних ділянок, щодо яких фізичні особи мають право на пільги зі сплати земельного податку, не включено земельні ділянки, що утворилися за рахунок переданих за рішенням відповідної ради земельних часток (паїв). Фізична особа, яка має підстави для отримання пільг щодо сплати земельного податку, повинна надати контролюючому органу за місцезнаходженням земельної ділянки заяву довільної форми про надання пільги та документи, що посвідчують її право на пільгу, зокрема, пенсійне посвідчення (за віком). Що стосується сплати податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, за нежитлові приміщення, розташовані на прибудинковій території, то відповідно до п.п. 266.1.1 п. 266.1 ст. 266 Кодексу платниками податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, є, зокрема фізичні особи, які є власниками житлової та/або нежитлової нерухомості.

Об'єктом оподаткування податком на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, є об'єкт житлової та нежитлової нерухомості, в тому числі його частка (п.п. 266.2.1 п. 266.2

ст. 266 Кодексу). До об'єктів нежитлової нерухомості (будівлі, приміщення, що не віднесені відповідно до законодавства до житлового фонду) віднесені, зокрема господарські (присадибні) будівлі – допоміжні (нежитлові) приміщення, до яких належать сараї, хліві, гаражі, літні кухні, майстерні, вбиральні, погребі, навіси, котельні, бойлерні трансформаторні підстанції тощо (п.п. 14.1.129.11 п. 14.1 ст. 14 Кодексу).

Перелік житлової та нежитлової нерухомості, яка не є об'єктом оподаткування податком на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, наведено у п.п. 266.2.2 п. 266.2 ст. 266 Кодексу. Базою оподаткування податком на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, є загальна площа об'єкта житлової та нежитлової нерухомості, в тому числі його часток (п.п. 266.3.1 п. 266.3 ст. 266 Кодексу).

Підпунктом 266.4.2 п. 266.4 ст. 266 Кодексу передбачено, що сільські, селищні, міські ради встановлюють пільги з податку, що сплачується на відповідній території з об'єктів житлової та/або нежитлової нерухомості, що перебувають, зокрема у власності фізичних осіб. Пільги з податку, що сплачується на відповідній території з об'єктів нежитлової нерухомості, встановлюються в залежності від майна, яке є об'єктом оподаткування.

Обчислення суми податку з об'єкта/об'єктів нежитлової нерухомості, які перебувають у власності фізичних осіб, здійснюється контролюючим органом за місцем податкової адреси (місцем реєстрації) власника такої нерухомості виходячи із загальної площі кожного з об'єктів нежитлової нерухомості та відповідної ставки податку (абзац шостий п.п. 266.7.1 п. 266.7 ст. 266 Кодексу). Ставки податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, для об'єктів житлової та/або нежитлової нерухомості, що перебувають у власності, зокрема фізичних осіб, встановлюються за рішенням сільської, селищної, міської ради або ради об'єднаних територіальних громад, що створені згідно із законом та перспективним планом формування територій громад, в залежності від місця розташування (зональності) та типів таких об'єктів нерухомості (п.п. 266.5.1 п. 266.5 ст. 266 Кодексу).

Згідно з п.п. 266.7.2 п. 266.7 ст. 266 Кодексу податкове/податкові повідомлення-рішення про сплату суми/сум податку, обчисленого згідно з п.п. 266.7.1 п. 266.7 ст. 266 Кодексу, та відповідні платіжні реквізити, зокрема, органів місцевого самоврядування за місцезнаходженням кожного з об'єктів житлової та/або нежитлової нерухомості, надсилаються (вручаються) платнику податку контролюючим органом за місцем його податкової адреси (місцем реєстрації) до 1 липня року, що настає за базовим податковим (звітним) періодом (роком). Фізична особа сплачує податкове зобов'язання за звітний рік протягом 60 днів з дня вручення податкового повідомлення-рішення (п.п. 265.10.1 п. 265.10 ст. 265 Кодексу).

### ***Щодо звільнення фізичної особи, яка є інвалідом другої групи, від сплати земельного податку за земельні частки (паї) .***

Відповідно до п.п. 14.1.72 п. 14.1 ст. 14 Податкового кодексу України (далі – Кодекс) земельний податок – обов'язковий платіж, що справляється з власників земельних ділянок та земельних часток (паїв), а також постійних землекористувачів. Згідно зі ст.ст. 269, 270 Кодексу платниками земельного податку є власники земельних ділянок, земельних часток (паїв) та землекористувачі, а об'єктами оподаткування – земельні ділянки, які перебувають у власності або користуванні, та земельні частки (паї), які перебувають у власності. Тобто платниками земельного податку з числа фізичних осіб є, зокрема, власники земельних часток (паїв). Разом з цим на підставі п. 281.1 ст. 281 Кодексу від сплати земельного податку звільняються: інваліди першої і другої групи; фізичні особи, які виховують трьох і більше дітей віком до 18 років; пенсіонери (за віком); ветерани війни та особи, на яких поширюється дія Закону України «Про статус ветеранів війни, гарантії їх соціального захисту»; фізичні особи, визнані законом особами, які постраждали внаслідок Чорнобильської катастрофи.

Згідно з п. 281.2 ст. 281 Кодексу звільнення від сплати податку за земельні ділянки, передбачене для відповідної категорії фізичних осіб п. 281.1 ст. 281 Кодексу, поширюється на одну земельну ділянку за кожним видом використання у межах граничних норм:

- для ведення особистого селянського господарства – у розмірі не більш як 2 гектари;
- для будівництва та обслуговування житлового будинку, господарських будівель і споруд (присадибна ділянка): у селах – не більш як 0,25 гектара, в селищах – не більш як 0,15 гектара, в містах – не більш як 0,10 гектара;

для індивідуального дачного будівництва – не більш як 0,10 гектара;  
для будівництва індивідуальних гаражів – не більш як 0,01 гектара;  
для ведення садівництва – не більш як 0,12 гектара.

Слід зазначити, що до переліку видів земельних ділянок, щодо яких фізичні особи мають право на пільги зі сплати земельного податку, не включено земельні ділянки, що утворилися за рахунок переданих за рішенням відповідної ради земельних часток (паїв). Таким чином, пільги щодо сплати земельного податку для фізичних осіб за земельні ділянки, що утворилися за рахунок переданих за рішенням відповідної ради земельних часток (паїв), не передбачені і земельний податок за такі ділянки справляється на загальних підставах. Нарахування фізичним особам сум податку проводиться контролюючими органами, які видають платникам до 01 липня поточного року податкове повідомлення-рішення про внесення податку за формою, встановленою у порядку, визначеному ст. 58 Кодексу (п. 286.5 ст. 286 Кодексу). Податок фізичними особами сплачується протягом 60 днів з дня вручення податкового повідомлення-рішення (п. 287.5 ст. 287 Кодексу). Разом з цим органам місцевого самоврядування надано право встановлювати пільги щодо земельного податку, що сплачується на відповідній території (п. 284.1 ст. 284 Кодексу). Однак сільським, селищним, міським радам та радам об'єднаних територіальних громад, що створені згідно із законом та перспективним планом формування територій громад, не дозволяється встановлювати індивідуальні пільгові ставки місцевих податків, зокрема, з земельного податку для окремих фізичних осіб або звільняти їх від сплати таких податків (п.п. 12.3.7 п. 12.3 ст. 12 Кодексу).

### ***Чи повинна сплачувати земельний податок до моменту укладання та реєстрації договору оренди ЮО, яка користується земельною ділянкою на підставі рішення органу місцевого самоврядування про надання землі в оренду?***

Відповідно до ст.ст. 269, 270 Податкового кодексу України (далі – ПКУ) платниками земельного податку є власники земельних ділянок, земельних часток (паїв) та землекористувачі, а об'єктом оподаткування - земельні ділянки, які перебувають у власності або користуванні, та земельні частки (паї), які перебувають у власності. Власники землі та землекористувачі сплачують плату за землю з дня виникнення права власності або права користування земельною ділянкою (п. 287.1 ст. 287 ПКУ).

### ***При досягненні пенсійного віку фізичні особи мають право на пільгу зі сплати земельного податку***

Відповідно до п. 281.1 ст. 281 Податкового кодексу України (далі – ПКУ) від сплати земельного податку звільняються: інваліди першої і другої групи; пенсіонери (за віком); ветерани війни та особи, на яких поширюється дія Закону України «Про статус ветеранів війни, гарантії їх соціального захисту»; фізичні особи, визнані законом особами, які постраждали внаслідок Чорнобильської катастрофи.

Згідно з п. 281.2 ст. 281 ПКУ звільнення від сплати податку за земельні ділянки, передбачене для відповідної категорії фізичних осіб п. 281.1 ст. 281 ПКУ, поширюється на одну земельну ділянку за кожним видом використання у межах граничних норм, а саме:

- для ведення особистого селянського господарства – у розмірі не більш як 2 гектари;
- для будівництва та обслуговування житлового будинку, господарських будівель і споруд (присадибна ділянка): у селах – не більш як 0,25 гектара, в селищах – не більш як 0,15 гектара, в містах – не більш як 0,10 гектара;
- для індивідуального дачного будівництва – не більш як 0,10 гектара;
- для будівництва індивідуальних гаражів – не більш як 0,01 гектара;
- для ведення садівництва – не більш як 0,12 гектара.

Але, до переліку видів земельних ділянок, щодо яких фізичні особи мають право на пільги зі сплати земельного податку, не включено земельні ділянки, що утворилися за рахунок переданих за рішенням відповідної ради земельних часток (паїв).

Отже, фізичні особи, які вийшли на пенсію не за віком (за вислугу років, по інвалідності, у разі втрати годувальника, тощо) після досягнення ними пенсійного віку, мають право на пільгу щодо сплати земельного податку за земельні ділянки, що належать їм на правах приватної власності (за винятком земельних паїв). При цьому фізична особа для отримання пільги щодо сплати земельного податку має подати до контролюючого органу за місцезнаходженням земельної ділянки заяву довільної форми про надання пільги та документи, що посвідчують її право на пільгу (пенсійне посвідчення (за віком)).

### ***Сплата земельного податку громадянами***

Відповідно до Податкового кодексу нарахування фізичним особам сум земельного податку проводиться органами фіскальної служби, які видають платникам до 1 липня поточного року податкове повідомлення-рішення про внесення податку. Сплачується такий податок фізичними особами протягом 60 днів з дня вручення податкового повідомлення-рішення, тобто до 29 серпня включно. Нагадуємо, що фізичні особи - платники податків повинні сплачувати податки і збори через установи банків та поштові відділення.

Зокрема, фізичними особами у сільській та селищній місцевості земельний податок може сплачуватися через каси сільських (селищних) рад або рад об'єднаних територіальних громад, що створені згідно із законом та перспективним планом формування територій громад, за квитанцією про приймання податкових платежів.

Від сплати податку звільняються: - інваліди першої і другої групи; - фізичні особи, які виховують

трьох і більше дітей віком до 18 років; - пенсіонери (за віком); ветерани війни та особи, на яких поширюється дія Закону України "Про статус ветеранів війни, гарантії їх соціального захисту"; - фізичні особи, визнані законом особами, які постраждали внаслідок Чорнобильської катастрофи. Звільнення від сплати податку за земельні ділянки, передбачене для зазначених категорії фізичних осіб, поширюється на одну земельну ділянку за кожним видом використання у межах граничних норм, передбачених у ст.281 ПКУ.

## **Податок на доходи фізичних осіб та військовий збір**

### ***Оплата добових якщо в рахунок включено харчування***

Оподаткування доходів фізичних осіб регламентується розділом IV Податкового кодексу України від 02 грудня 2010 р. N 2755-ІУ (далі - Кодекс), згідно із пп. 165.1.11 п. 165.1 ст. 165 якого до загального місячного (річного) оподатковуваного доходу платника податку не включаються, зокрема, кошти, отримані платником податку на відрядження або під звіт і розраховані згідно із п. 170.9 ст. 170 Кодексу. Суми та склад витрат на відрядження державних службовців, а також інших осіб, що направляються у відрядження підприємствами, установами та організаціями, які повністю або частково утримуються (фінансуються) за рахунок бюджетних коштів, які визначені пп. 170.9.1 п. 170.9 ст. 170 Кодексу, встановлено постановою Кабінету Міністрів України від 02 лютого 2011 року N 98 (далі – Постанова № 98). Крім цього, основним документом, який регулює відрядження працівників органів державної влади, підприємств, установ та організацій, що повністю або частково фінансуються за рахунок бюджетних коштів, є Інструкція про службові відрядження в межах України та за кордон, затверджена наказом Міністерства фінансів України від 13.03.98 N 59, зареєстрована в Міністерстві юстиції України 31.03.98 за N 218/2658 (далі - Інструкція N 59). При цьому, інші підприємства та організації також можуть використовувати Інструкцію N 59 як допоміжний (довідковий) документ. Відповідно до п. 15 розділу "Загальні положення" Інструкції N 59 визначено, що окремим видом витрат, що не потребують спеціального документального підтвердження, є добові витрати (витрати на харчування та фінансування інших власних потреб фізичної особи, понесені у зв'язку з таким відрядженням). Зокрема, п.4 розділу II Інструкції N 59 передбачено, що сума добових визначається згідно з наказом про відрядження та відповідними первинними документами. За відсутності наказу добові витрати не виплачуються. Так, зокрема, згідно п.5 розділу II Інструкції N 59 підприємство за наявності підтверджених документів (в оригіналі) відшкодовує в межах граничних сум витрати на харчування, вартість якого включена до рахунків на оплату вартості проживання у готелях (мотелях), інших житлових приміщеннях або до проїзних документів, які оплачуються відрядженим працівником за рахунок добових витрат. Якщо працівник, відряджений для участі у переговорах, конференціях, симпозіумах з питань, що стосуються основної діяльності підприємства, за умовами запрошення безоплатно забезпечується харчуванням організаторами таких заходів або якщо вартість харчування включається до рахунків на найм житлового приміщення, проїзних документів без визначення конкретної суми, добові витрати відшкодовуються в розмірах, що визначаються у відсотках сум добових витрат для України згідно з додатком 1 до Постанови N 98, зокрема 80 відсотків - при одноразовому, 55 відсотків - дворазовому, 35 відсотків - триразовому харчуванні. Таким чином, у разі коли до рахунків на оплату вартості проживання у готелях не включаються витрати на харчування, граничні норми добових витрат для відряджень у межах України становлять 30 грн. При цьому, витрати на харчування, вартість якого включено до рахунків на оплату вартості проживання, оплачуються відрядженим за рахунок добових. Тобто від того, скільки разів працівник харчувався, залежить розмір належних йому добових. Так, якщо до рахунків вартості проживання у готелях включаються витрати на одноразове харчування, то норми добових витрат становлять – 24 грн. (80%), дворазове харчування – 16,50 грн. (55%), триразове харчування – 10,50 грн. (35%). Разом з цим, слід зазначити, що не дозволяється включати до складу витрат на харчування вартість алкогольних напоїв і тютюнових виробів, суми чайових, за винятком випадків, коли суми таких чайових включаються до рахунку згідно із законами країни перебування, а також плату за видовищні заходи. Лист ГУ ДФС у м. Києві від 01.08.2016 №17236/10/26-15-13-01-12

### ***Як платиться заробітна плата під час випробування?***

Згідно зі ст. 26 КЗпП України під час укладення трудового договору може бути обумовлене угодою сторін випробування з метою перевірки відповідності працівника роботі, яка йому доручається. Умова про випробування має бути застережена в наказі (розпорядженні) про прийняття на роботу. Випробування не встановлюється під час прийняття на роботу осіб, які не досягли 18 років; молодих робітників після закінчення професійних навчально-виховних закладів; молодих спеціалістів після закінчення вищих навчальних закладів; осіб, звільнених у запас з військової чи альтернативної (невійськової) служби; інвалідів, направлених на роботу відповідно до рекомендації медико-соціальної експертизи. Випробування не встановлюється також під час прийняття на роботу в іншу місцевість і під час переведення на роботу на інше підприємство, в установу, організацію, а також в інших випадках, якщо це передбачено законодавством. Відповідно до ст. 27 КЗпП України строк випробування під час прийняття на роботу, якщо інше не встановлене законодавством України, не може перевищувати трьох місяців, а в окремих випадках, з Відповідно а погодженням з відповідним виборним органом первинної профспілкової організації, - шести місяців. Строк випробування під час прийняття на роботу робітників не може перевищувати одного місяця. У період випробування на працівника поширюється законодавство про працю, в тому числі щодо своєчасної виплати заробітної плати. Управління Держпраці у Кіровоградській області

## **Яка сума нарахованого доходу відображається у рядку «Військовий збір» податкового розрахунку за ф. 1ДФ?**

Порядок відображення відомостей у розділі II «Оподаткування процентів, вигащів (призів) у лотерею та військовий збір» податкового розрахунку за ф. 1ДФ (далі – розділ II) визначено п. 3.11 Порядку заповнення та подання податковими агентами Податкового розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податку, і сум утриманого з них податку затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 13.01.2015 № 4, зокрема:

у рядку «Військовий збір» загальна сума нарахованого доходу, загальна сума виплаченого доходу, загальна сума нарахованого військового збору та загальна сума перерахованого до бюджету військового збору відображаються у грошовій формі, вираженій у національній валюті (у гривнях з копійками). Відомості про фізичну особу - платника податку, якій нараховані доходи, з яких утримується військовий збір, не зазначаються.

## **ГФС розказала о налогообложении прощенного банком кредита**

Разъяснения касаются налогообложения дохода в виде основной суммы долга (кредита) плательщика налога, прощенного (аннулированного) кредитором по его самостоятельному решению, не связанному с процедурой банкротства, до истечения срока исковой давности, передает ЮРЛИГА. Не считается дополнительным благом и не включается в общий месячный (годовой) налогооблагаемый доход сумма, прощенная (аннулированная) кредитором по его самостоятельному решению до истечения срока исковой давности в размере разницы, рассчитанной этим кредитором в соответствии с п. 8 подраздела 1 раздела XX НК.

Согласно этой нормы не включается в расчет налогооблагаемого дохода сумма, прощенная кредитором в размере разницы между основной суммой долга по финансовому кредиту в иностранной валюте, определенная по официальному курсу НБУ на дату изменения валюты обязательства по такому кредиту с иностранной валюты в гривню, и суммой такого долга, определенной по официальному курсу НБУ по состоянию на 1 января 2014 года, а также сумма процентов, комиссии и / или штрафных санкций (пени) по таким кредитам, прощенным кредитором по его самостоятельному решению, не связанному с процедурой его банкротства, до истечения срока исковой давности. Норма применяется к финансовым кредитам в иностранной валюте, не погашенным до 1 января 2014 года. Действие распространяется на операции по прощению кредитором должнику задолженности по финансовому кредиту в иностранной валюте, которые проводились начиная с 1 января 2015 года. Следовательно, с целью налогообложения доходы, полученные налогоплательщиком в виде основной суммы долга (кредита), прощенной (аннулированной) кредитором по его самостоятельному решению, не связанному с процедурой банкротства, до истечения срока исковой давности, и суммы, прощенной (аннулированной) кредитором в размере разницы, рассчитанной в соответствии с п. 8 подраздела 1 раздела XX Кодекса, следует рассматривать отдельно. Учитывая изложенное, в случае если банк в 2015 году аннулировал основную сумму долга (кредита), а не суммы в размере разницы, которая рассчитывается в соответствии с п. 8 подраздела 1 раздела XX НК, то в целях налогообложения сумма такого аннулированного долга считается дополнительным благом и включается в общий месячный (годовой) налогооблагаемый доход с учетом норм пп. «д» п. 164.2.17 п. 164.2 ст. 164 НК. Соответствующие разъяснения предоставлены в письме ГФС от 1 августа 2016 года № 8077/Л/99-99-13-02-03-14.

## **Інше**

### **3 2 серпня - нова форма звітності для «неприбутківців»**

Мінфін наказом від 17.06.2016 №553 затвердив форму Звіту про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації.

Нагадаємо, Звіт за зазначеною формою подається до контролюючих органів неприбутковими підприємствами, установами та організаціями, визначеними п. 133.4 Податкового кодексу України, у строки, передбачені для подання податкової декларації з податку на прибуток підприємств.

Крім того додамо, вищезазначеним наказом визнано таким, що втратив чинність, наказ Міндоходів від 27.01.2014 №85 "Про затвердження форми і Порядку складання Податкового звіту про використання коштів неприбуткових установ та організацій".

Довідково повідомляємо, наказ №533 зареєстрований в Мін'юсті 07.07.2016р. за №932/29062 та набрав чинності з 02.08.2016 р., тобто з дня його офіційного опублікування в Офіційному віснику України №58 від 02.08.2016р.

### **Податковий календар з 22 по 26 серпня 2016 року**

#### **22 серпня, понеділок, останній день подання:**

- податкової декларації з ПДВ за липень платниками, в яких базовий податковий (звітний) період дорівнює календарному місяцю;
- декларації акцизного податку за липень;
- податкової декларації рентної плати за липень з розрахунком:
- рентної плати за користування надрами при видобуванні вуглеводневої сировини;
- рентної плати за користування радіочастотним ресурсом України;

- рентної плати за транспортування нафти і нафтопродуктів магістральними нафтопроводами та нафтопродуктопроводами; 0 рентної плати за транзитне транспортування трубопроводами аміаку територією України;
- податкової декларації з плати за землю (земельний податок та/або орендна плата за земельні ділянки державної або комунальної власності) за липень платниками, які обрали місячний період для звітування, та за нововідведені земельні ділянки або за новоукладеними договорами оренди землі у липні;
- звіту про суми нарахованої заробітної плати (доходу, грошового забезпечення, допомоги, компенсації) застрахованих осіб та суми нарахованого єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування до органів доходів і зборів (форма № Д4 (місячна)) за липень.

### ***Яким чином здійснюється реєстрація КОРО на господарську одиницю?***

Реєстрація книг обліку розрахункових операцій (далі – книга ОРО) здійснюється в контролюючому органі за основним місцем обліку суб'єкта господарювання як платника податків. Книга ОРО реєструється на кожну окрему господарську одиницю, при цьому кількість книг ОРО, що реєструються одночасно, не обмежується. При реєстрації першої книги ОРО на окрему господарську одиницю в контролюючому органі їй присвоюється фіскальний номер. Для реєстрації першої та наступних книг ОРО на господарську одиницю в контролюючому органі суб'єкт господарювання подає до цього органу, зокрема заяву про реєстрацію книги ОРО та/або розрахункової книжки за формою № 1-КОРО. За бажанням суб'єкта господарювання на одну господарську одиницю можна реєструвати декілька перших книг ОРО для використання в окремих місцях проведення розрахунків. Такі книги ОРО реєструються в інформаційній системі ДФС та отримують фіскальний номер на кожну книгу ОРО.

### ***Яким чином здійснюється реєстрація РК?***

Перед реєстрацією розрахункової книжки (далі – РК) суб'єкт господарювання повинен забезпечити:  
- заповнення на реєстраційній сторінці РК рядків, що містять найменування та податковий номер суб'єкта господарювання;  
- відсутність у РК квитанцій із серіями та номерами, що повторюються, згідно з вимогами п. 2 глави 1 розд. III Порядку реєстрації та ведення розрахункових книжок, книг обліку розрахункових операцій, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 14.06.2016 № 547;  
- відповідне заповнення реєстраційної сторінки, яка може розміщатися на останньому аркуші разом з квитанціями.

На кожну РК, що подається на реєстрацію, необхідно встановити засіб контролю таким чином, щоб унеможливити розкріплення книжки без порушення цілісності засобу контролю. Реєстрація першої розрахункової книжки в контролюючому органі відбувається одночасно з реєстрацією книги обліку розрахункових операцій (далі – книги ОРО) на окрему господарську одиницю або на реєстратора розрахункових операцій, другої та наступних - на підставі реєстраційної заяви. Датою реєстрації першої РК є дата реєстрації книги ОРО. У разі відсутності підстав для відмови посадова особа контролюючого органу не пізніше двох робочих днів з дня отримання реєстраційної заяви проводить реєстрацію РК шляхом внесення даних до інформаційної системи ДФС. Після реєстрації суб'єкт господарювання заповнює рядки реєстраційної сторінки РК (номер книжки, дата реєстрації, найменування контролюючого органу, серія та номер першого бланка, кількість бланків, номер установленого засобу контролю), після чого РК вважається зареєстрованою.

### ***Яким чином оформлюється сума готівки, що зберігається на місці проведення розрахунків у разі виходу з ладу РРО або відключення електроенергії?***

Сума готівки, що зберігається на місці проведення розрахунків до початку робочого дня, вноситься суб'єктом господарювання протягом робочого дня або перебуває на місці проведення розрахунків на момент виходу з ладу реєстратора розрахункових операцій чи відключення електроенергії, записується у корінець розрахункової квитанції з поміткою «Службове внесення». Сума готівки, що вилучається суб'єктом господарювання протягом робочого дня з місця проведення розрахунків, записується у корінець розрахункової квитанції з поміткою «Службова видача».

### ***Чи є платником рентної плати СГ, який є власником свердловини (первинним водокористувачем), та здійснює продаж підземної води в цистернах та інших ємкостях населенню на підставі договорів купівлі-продажу/надання послуг?***

Суб'єкт господарювання, який є власником свердловини (первинним водокористувачем), у разі продажу підземної води в цистернах та інших ємкостях населенню на підставі договорів купівлі-продажу/надання послуг є платником рентної плати за спеціальне використання води за обсяги фактично видобутої підземної води.

### ***Які штрафи застосовуються до СГ, який до початку перевірки контролюючого органу самостійно виявив факт заниження податкового зобов'язання минулих податкових періодів та надав уточнюючу декларацію (розрахунок), проте не сплатив донараховану суму зобов'язань та штраф у розмірі 3%?***



До суб'єкта господарювання, який до початку перевірки контролюючого органу самостійно виявив факт заниження податкового зобов'язання минулих податкових періодів та надав уточнюючу декларацію (розрахунок), проте не сплатив донараховану суму зобов'язань та штраф у розмірі 3%, контролюючим органом нараховується штраф у розмірі 5% від суми самостійно нарахованого заниженого податкового зобов'язання (недоплати) та пеня. Після уплати суми заниженого податкового зобов'язання також застосовується штраф, передбачений ст. 126 Податкового кодексу України. Крім того, неподання або несвоєчасне подання посадовими особами підприємств, установ та організацій платіжних доручень на перерахування належних до сплати податків, зборів, платежів, - тягне за собою накладення штрафу на посадових осіб у розмірі від 5 до 10 неоподатковуваних мінімумів доходів громадян. Дії, передбачені вище, вчинені особою, яку протягом року було піддано адміністративному стягненню за те ж порушення, - тягнуть за собою накладення штрафу на посадових осіб у розмірі від 10 до 15 неоподатковуваних мінімумів доходів громадян.

### ***Чи має право СГ при ввезенні на митну територію України для вільного обігу транспортного засобу, що використовувався, застосовувати знижені ставки акцизного податку?***

За умови виконання вимог, встановлених п. 15 підрозд. 5 розд. XX Податкового кодексу України від 02 грудня 2010 року № 2755-VI зі змінами та доповненнями, СГ при ввезенні на митну територію України для вільного обігу транспортного засобу, що використовувався, може застосовувати знижені ставки акцизного податку.

### ***Чи має право громадянин-резидент переміщувати через митний кордон України готівку у сумі, що перевищує 10000 євро, якщо документ про зняття готівки з рахунків у банках (фінансових установах) оформлено на іншого громадянина, але є нотаріально завірене доручення або інший документ на право переміщення зазначеної суми готівки?***

Фізична особа - резидент має право ввозити в Україну та вивозити за межі України готівку в сумі, що перевищує в еквіваленті 10000 євро, за умови письмового декларування митному органу в повному обсязі та за наявності документів, що підтверджують зняття готівки з рахунків у банках (фінансових установах), які були відкриті виключно на ім'я такої фізичної особи -резидента.

### ***Які особливості тимчасового ввезення громадянами-резидентами транспортних засобів особистого користування?***

Відповідно до частини третьої ст. 380 Митного кодексу України від 13 березня 2012 року № 4495 - VI зі змінами та доповненням (далі – МКУ) тимчасове ввезення громадянами-резидентами транспортних засобів особистого користування, що класифікуються за товарними позиціями 8702, 8703, 8704 (загальною масою до 3,5 тонни), 8711 згідно з УКТ ЗЕД та причепів до них товарної позиції 8716 згідно з УКТ ЗЕД дозволяється на строк до одного року під письмове зобов'язання про їх зворотне вивезення за умови письмового декларування в порядку, передбаченому законодавством України для громадян, після сплати всіх митних платежів, які відповідно до закону підлягають сплаті при імпорті таких транспортних засобів.

Тимчасове ввезення громадянами-резидентами на митну територію України інших транспортних засобів особистого користування дозволяється на строк до одного року під письмове зобов'язання про їх зворотне вивезення за умови письмового декларування в порядку, передбаченому законодавством України для громадян, та із застосуванням до них заходів гарантування, передбачених розд. X МКУ.

Строки, передбачені абзацами першим та другим частини третьої ст. 380 МКУ, можуть бути продовжені органами доходів і зборів з урахуванням дії обставин непереборної сили та особистих обставин громадян, які ввезли транспортні засоби, за умови документального підтвердження цих обставин, але не більш як на 60 днів.

Громадяни-резиденти, які перебувають на тимчасовому консульському обліку в консульській установі України за кордоном, мають право тимчасово ввозити на митну територію України під письмове зобов'язання про зворотне вивезення за умови письмового декларування в порядку, передбаченому законодавством України для громадян, один транспортний засіб особистого користування, що класифікується за товарною позицією 8703 (крім товарної підпозиції 8703 10) згідно з УКТ ЗЕД, та причіп до нього, що класифікується за товарною підпозицією 8716 10 згідно з УКТ ЗЕД (за умови ввезення разом із транспортним засобом), на строк, що не перевищує 60 днів протягом одного календарного року (який може бути як безперервним, так і з перервами), без сплати митних платежів, які відповідно до закону підлягають сплаті при імпорті таких транспортних засобів. Зазначені транспортні засоби можуть бути тимчасово ввезені на митну територію України за умови подання органу доходів і зборів документів, що підтверджують право власності громадянина на такі транспортні засоби та їх реєстрацію на території відповідної країни.

Відповідно до частини четвертої ст. 380 МКУ тимчасово ввезені транспортні засоби особистого користування можуть використовуватися на митній території України виключно громадянами, які ввезли зазначені транспортні засоби в Україну, для їхніх особистих потреб, крім транспортних засобів особистого користування, що класифікуються за товарною позицією 8903 згідно з УКТ ЗЕД (яхти та інші плавучі засоби для дозвілля або спорту), які можуть використовуватися громадянами, які ввезли їх в Україну, а також громадянами-резидентами та громадянами-нерезидентами, які мають належний дозвіл користувача права на тимчасове ввезення, за умови використання транспортного засобу від імені і згідно з інструкціями користувача права на тимчасове ввезення.

Такі транспортні засоби не можуть використовуватися для цілей підприємницької діяльності в Україні, бути розкомплектовані чи передані у володіння, користування або розпорядження іншим особам.

Тимчасово ввезені транспортні засоби особистого користування повинні бути вивезені за межі митної території України з дотриманням строків, установлених відповідно до вимог МКУ, або поміщені у митні режими відмови на користь держави, знищення або руйнування чи можуть бути оформлені для вільного обігу на митній території України за умови сплати митних платежів, які відповідно до закону підлягають сплаті при імпорті таких транспортних засобів (частина п'ята ст. 380 МКУ).

Відповідно до абзацу третього п. 7 Порядку державної реєстрації (перереєстрації), зняття з обліку автомобілів, автобусів, а також самохідних машин, сконструйованих на шасі автомобілів, мотоциклів усіх типів, марок і моделей, причепів, напівпричепів, мотоколясок, інших прирівняних до них транспортних засобів та мопедів, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 07 вересня 1998 року № 1388 зі змінами, транспортні засоби, тимчасово ввезені на митну територію України для власного користування більш як на два місяці, підлягають державній реєстрації в територіальних органах з надання сервісних послуг МВС на строк, визначений ДФС.

### ***Имеют ли право работники контролирующих органов отказать налогоплательщикам в приеме налоговой отчетности?***

Согласно п. 49.8 ст. 49 Налогового кодекса Украины принятие налоговой декларации является обязанностью контролирующего органа. Во время принятия налоговой декларации уполномоченное должностное лицо контролирующего органа, в котором состоит на учете налогоплательщик, обязано проверить наличие и достоверность заполнения всех обязательных реквизитов, предусмотренных пунктами 48.3 и 48.4 статьи 48 НКУ. Другие показатели, указанные в налоговой декларации налогоплательщика, до ее принятия проверке не подлежат.

Пунктом 49.9 статьи 49 НКУ определено, что при условии соблюдения налогоплательщиком требований этой статьи должностное лицо контролирующего органа, в котором состоит на учете плательщик налогов, обязано зарегистрировать налоговую декларацию плательщика датой ее фактического получения контролирующим органом. То есть, должностное лицо контролирующего органа не может отказать в принятии налоговой декларации по каким-либо причинам, не определенным в ст. 49 НКУ, включая изменение показателей такой налоговой декларации, уменьшение или отмену отрицательного значения объектов налогообложения, сумм бюджетных возмещений, незаконного увеличения налоговых обязательств и тому подобное.

Согласно п. 49.11 ст. 49 НКУ в случае представления налогоплательщиком в контролирующий орган налоговой декларации, заполненной с нарушением требований п. 48.3 и п. 48.4 ст. 48 НКУ, такой контролирующий орган обязан предоставить налогоплательщику письменное уведомление об отказе в принятии его налоговой декларации с указанием причин отказа:

- в случае получения такой налоговой декларации, присланной по почте или средствами электронной связи - в течение пяти рабочих дней со дня ее получения;
- в случае получения такой налоговой декларации лично от плательщика налога или его представителя - в течение трех рабочих дней со дня ее получения.

В частности, в случае получения отказа контролирующего органа в принятии налоговой декларации налогоплательщик имеет право обжаловать решение контролирующего органа в административном или судебном порядке, предусмотренном ст. 56 НКУ (п.п. 49.12.2 п. 49.12 ст. 49 НКУ).

Согласно п. 49.13 ст. 49 НКУ в случае если в установленном законодательством порядке будет установлен факт неправомерного отказа контролирующим органом (должностным лицом) в принятии налоговой декларации, последняя считается принятой в день ее фактического получения контролирующим органом.

По каждому заявлению налогоплательщика относительно нарушения должностным лицом контролирующего органа этой статьи в обязательном порядке проводится служебное расследование в соответствии с законом. По результатам такого расследования виновное должностное лицо контролирующего органа может быть привлечено к ответственности (п. 49.14 ст. 49 НКУ).

### ***Яким чином можна отримати інформацію стосовно банківських реквізитів для сплати ЄВ?***

Інформацію стосовно банківських реквізитів для сплати єдиного внеску можна отримати звернувшись на офіційний веб-портал ДФС України у розділ «Реєстри» за адресою: <http://sfs.gov.ua/dovidniki--reestri--reelik/teestri/214641.html> або до контролюючого органу за основним місцем реєстрації платника.документа, що засвідчує факт постачання послуг платником податку.

### ***Чи можливо скасувати посилений сертифікат виданий АЦСК ІДД у телефонному режимі?***

Відповідно до Регламенту Акредитованого центру сертифікації ключів Інформаційно-довідкового департаменту заява в усній формі подається клієнтом (підписувачем) до Акредитованого центру сертифікації ключів Інформаційно-довідкового департаменту (далі АЦСК ІДД) засобами телефонного зв'язку за номером, який опублікований на власному інформаційному ресурсі АЦСК ІДД, при цьому клієнт (підписувач) повинен повідомити адміністратору реєстрації наступну інформацію:

- ідентифікаційні дані власника посиленого сертифіката;
- реєстраційний номер посиленого сертифіката;

-ключову фразу голосової автентифікації. Заява в усній формі приймається тільки у випадку позитивної автентифікації (збігу голосової фрази та ідентифікаційних даних підписувача з інформацією в реєстрі підписувачів).

### **Яким чином здійснюється реєстрація КОРО на господарську одиницю?**

Реєстрація книг обліку розрахункових операцій (далі – книга ОРО) здійснюється в контролюючому органі за основним місцем обліку суб'єкта господарювання як платника податків. Книга ОРО реєструється на кожну окрему господарську одиницю, при цьому кількість книг ОРО, що реєструються одночасно, не обмежується. При реєстрації першої книги ОРО на окрему господарську одиницю в контролюючому органі їй присвоюється фіскальний номер. Для реєстрації першої та наступних книг ОРО на господарську одиницю в контролюючому органі суб'єкт господарювання подає до цього органу, зокрема заяву про реєстрацію книги ОРО та/або розрахункової книжки за формою № 1-КОРО. За бажанням суб'єкта господарювання на одну господарську одиницю можна реєструвати декілька перших книг ОРО для використання в окремих місцях проведення розрахунків. Такі книги ОРО реєструються в інформаційній системі ДФС та отримують фіскальний номер на кожну книгу ОРО.

### **Обмеження при розрахунках готівкою підприємств (підприємців) та фізичних осіб**

Підприємства (підприємці) мають право здійснювати розрахунки готівкою між собою та/або з фізичними особами протягом одного дня за одним або кількома платіжними документами в межах граничних сум розрахунків готівкою, установлених постановою Правління НБУ від 06.06.13 № 210.

Такі граничні суми розрахунків становлять:

- для підприємств (підприємців) між собою протягом одного дня в розмірі 10 тис. грн;
- фізичної особи з підприємством (підприємцем) протягом одного дня за товари (роботи, послуги) у розмірі 150 тис. грн;
- фізичних осіб між собою за договорами купівлі-продажу, які підлягають нотаріальному посвідченню, у розмірі 150 тис. грн.

Платежі понад встановлені граничні суми проводяться через банки шляхом перерахування коштів з поточного рахунку на поточний рахунок або внесення коштів до банку для подальшого їх перерахування на поточні рахунки.

Кількість підприємств (підприємців) та фізичних осіб, з якими здійснюються розрахунки, протягом дня не обмежується.

Зазначена норма визначена п 2.3 «Положення про ведення касових операцій у національній валюті України», затвердженого постановою Правління НБУ від 15.12.04 № 637.

### **Яким чином здійснюється реєстрація РК?**

Перед реєстрацією розрахункової книжки (далі – РК) суб'єкт господарювання повинен забезпечити:

- заповнення на реєстраційній сторінці РК рядків, що містять найменування та податковий номер суб'єкта господарювання;
- відсутність у РК квитанцій із серіями та номерами, що повторюються, згідно з вимогами п. 2 глави 1 розд. III Порядку реєстрації та ведення розрахункових книжок, книг обліку розрахункових операцій, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 14.06.2016 № 547;
- відповідне заповнення реєстраційної сторінки, яка може розміщатися на останньому аркуші разом з квитанціями.

На кожну РК, що подається на реєстрацію, необхідно встановити засіб контролю таким чином, щоб унеможливити розкріплення книжки без порушення цілісності засобу контролю. Реєстрація першої розрахункової книжки в контролюючому органі відбувається одночасно з реєстрацією книги обліку розрахункових операцій (далі – книги ОРО) на окрему господарську одиницю або на реєстратора розрахункових операцій, другої та наступних - на підставі реєстраційної заяви. Датою реєстрації першої РК є дата реєстрації книги ОРО. У разі відсутності підстав для відмови посадова особа контролюючого органу не пізніше двох робочих днів з дня отримання реєстраційної заяви проводить реєстрацію РК шляхом внесення даних до інформаційної системи ДФС. Після реєстрації суб'єкт господарювання заповнює рядки реєстраційної сторінки РК (номер книжки, дата реєстрації, найменування контролюючого органу, серія та номер першого бланка, кількість бланків, номер встановленого засобу контролю), після чого РК вважається арештованою.

### **Які вимоги до оформлення письмових звернень, які адресуються контролюючим органам від платників податків (ЮО, ФОП) або громадян?**

Оформлення письмових звернень платників податків (юридичних осіб, фізичних осіб – підприємців) або громадян здійснюється відповідно до вимог Закону України «Про звернення громадян». Звернення адресується контролюючому органу, його посадовим особам у разі коли вирішення порушених у зверненні питань належить до їх компетенції. У зверненні мають бути вказані прізвище, ім'я, по батькові, місце проживання громадянина (назва, код ЄДРПОУ, місцезнаходження суб'єкта господарювання), викладено суть порушеного питання, зауваження, пропозиції тощо. Письмове звернення повинно бути надруковано або написано від руки розбірливо і чітко, підписано заявником (заявниками) із зазначенням дати. В електронному зверненні також

має бути зазначено електронну поштову адресу, на яку заявнику може бути надіслано відповідь, або відомості про інші засоби зв'язку з ним.

### ***В який термін призначається документальна позапланова перевірка за заявою платника податків (ІОО, ФОП)?***

На підставі поданої заяви платника податків (юридичної особи, фізичної особи – підприємця) про проведення перевірки після прийняття рішення керівника контролюючого органу, яке оформлюється наказом, проводиться документальна позапланова перевірка.

При цьому, термін прийняття керівником контролюючого органу рішення про призначення документальної позапланової перевірки за заявою платника податків, Податковим кодексом України не визначено.

### ***Які штрафи застосовуються до СГ, який до початку перевірки контролюючого органу самостійно виявив факт заниження податкового зобов'язання минулих податкових періодів та надав уточнюючу декларацію (розрахунок), проте не сплатив донараховану суму зобов'язань та штраф у розмірі 3%?***

До суб'єкта господарювання, який до початку перевірки контролюючого органу самостійно виявив факт заниження податкового зобов'язання минулих податкових періодів та надав уточнюючу декларацію (розрахунок), проте не сплатив донараховану суму зобов'язань та штраф у розмірі 3%, контролюючим органом нараховується штраф у розмірі 5% від суми самостійно нарахованого заниженого податкового зобов'язання (недоплати) та пеня. Після уплати суми заниженого податкового зобов'язання також застосовується штраф, передбачений ст. 126 Податкового кодексу України. Крім того, неподання або несвоєчасне подання посадовими особами підприємств, установ та організацій платіжних доручень на перерахування належних до сплати податків, зборів, платежів, - тягне за собою накладення штрафу на посадових осіб у розмірі від 5 до 10 неоподатковуваних мінімумів доходів громадян. Дії, передбачені вище, вчинені особою, яку протягом року було піддано адміністративному стягненню за те ж порушення, - тягнуть за собою накладення штрафу на посадових осіб у розмірі від 10 до 15 неоподатковуваних мінімумів доходів громадян.

## **Єдиний податок**

### ***Як сплачувати єдиний податок у разі здійснення кількох видів господарської діяльності***

Платники єдиного податку I та II груп, які здійснюють кілька видів господарської діяльності, повинні застосовувати максимальний розмір ставки податку, встановленої для обраних видів діяльності. Це також стосується і ситуації, коли фізичні особи-підприємці-платники єдиного податку здійснюють діяльність на територіях більш як однієї сільської, селищної або міської ради.

Так, для платників I групи максимальний розмір податку становить 10% мінімальної заробітної плати. Для платників II групи – 20%. Сплата єдиного податку здійснюється за місцем податкової адреси.

Нагадуємо, що фіксовані ставки єдиного податку встановлюються сільськими, селищними та міськими радами для фізичних осіб-підприємців. Залежно від виду господарської діяльності, з розрахунку на календарний місяць, розмір ставки податку становить:

- для I групи платників – у межах до 10% розміру мінімальної заробітної плати;
- для II групи – у межах до 20% розміру мінімальної заробітної плати.

Порядок нарахування, розміри та строки сплати єдиного податку регулюються розділом XIV Податкового кодексу України.

### ***Один робочий день - для внесення змін у вид господарської діяльності підприємця платника єдиного податку третьої групи***

До реєстру платників єдиного податку вносяться такі відомості про платника єдиного податку:

- 1) прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - підприємця, реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія та номер паспорта (для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання в установленому порядку відмовилися від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків і мають відповідну відмітку у паспорті);
- 2) податкова адреса суб'єкта господарювання;
- 3) місце провадження господарської діяльності;
- 4) обрані фізичною особою - підприємцем першої та другої груп види господарської діяльності;
- 5) ставка єдиного податку та група платника податку;
- б) дата (період) обрання або переходу на спрощену систему оподаткування;
- 7) дата реєстрації;
- 8) види господарської діяльності;
- 9) дата анулювання реєстрації.

Відзначимо, що внесення таких відомостей передбачено п. 299.7 ст. 299 Податкового кодексу України (далі – ПКУ).

Так, згідно з п.п. 298.3.1 п. 298.3 ст. 298 ПКУ платники єдиного податку при зміні відомостей, внесених до реєстру платників єдиного податку, мають надати заяву, до якої, зокрема включаються відомості про зміну видів господарської діяльності.

При зміні відомостей, передбачених п.п. 1 - 5 п. 299.7 ст. 299 ПКУ, вносяться зміни до реєстру платників єдиного податку в день подання платником відповідної заяви (п. 299.8 ст. 299 ПКУ).

За бажанням зареєстрований платник єдиного податку може безоплатно та безумовно отримати витяг з реєстру платників єдиного податку. Строк надання витягу не повинен перевищувати одного робочого дня з дня надходження запиту. Витяг діє до внесення змін до реєстру (п. 299.9 ст. 299 ПКУ).

Отже, відомості про зміну видів господарської діяльності фізичною особою – підприємцем платником єдиного податку третьої групи вносяться до реєстру платників єдиного податку не пізніше одного робочого дня з дня надходження заяви про зміну видів господарської діяльності.

### ***Податкова декларація платника єдиного податку третьої групи подається щокварталу***

Відповідно до п. 49.2 ст. 49 ПКУ платник податків зобов'язаний за кожний встановлений Податковим кодексом України звітний період, в якому виникають об'єкти оподаткування, або у разі наявності показників, які підлягають декларуванню, подавати податкові декларації щодо кожного окремого податку, платником якого він є.

Для платника єдиного податку третьої групи – юридичної особи оподаткуванню підлягає дохід (п. 293.3 ст. 293 ПКУ).

Право перебувати на цій системі мають суб'єкти господарювання, які дотримуються критеріїв, визначених п. 291.4 ст. 291 ПКУ, зокрема юридичні особи, у яких протягом календарного року обсяг доходу не перевищує 5 млн. гривень.

Податкова декларація платника єдиного податку третьої групи надається щокварталу із зазначенням об'єктів оподаткування наростаючим підсумком (п. 294.1 ст. 294, п. 296.7 ст. 296 ПКУ).

У разі перевищення з початку календарного року встановленого обсягу доходу 5 млн. грн. суб'єкт господарювання зобов'язаний перейти на сплату інших податків і зборів, визначених ПКУ, з першого числа місяця, наступного за податковим (звітним) кварталом, у якому відбулося таке перевищення (частина третя п.п. 298.2.3 п. 298.2 ст. 298 ПКУ).

Таким чином, щоквартальне декларування показника дотримання критерію щодо неперевіщення встановленого обсягу доходу 5 млн. грн. визначає податковий (звітний) період, у якому відбулося перевищення допустимої суми доходу, а також період, у якому суб'єкт господарювання має перейти на сплату інших податків і зборів, тим самим забезпечується контроль правомірності перебування суб'єкта господарювання на спрощеній системі оподаткування.

## **«Єдиний соціальний внесок»**

### ***Чи враховується приватним нотаріусом у складі витрат звітного року сплата ЄВ, у тому числі на користь найманих працівників, за попередній звітний рік, що фактично сплачена згідно остаточного розрахунку у поточному році?***

Сплата приватними нотаріусами єдиного внеску, у тому числі на користь найманих працівників, за попередній звітний рік, що фактично сплачена згідно остаточного розрахунку у поточному році, може бути включена до складу витрат при обчисленні оподаткованого доходу за звітний рік.

### ***ЄСВ: фінансова відповідальність за порушення законодавства***

Відповідно до ч. 1 - 5 ст. 165<sup>1</sup> Кодексу України про адміністративні правопорушення за порушення порядку нарахування єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування, неподання, несвоєчасне подання, подання не за встановленою формою звітності щодо єдиного внеску або подання недостовірних відомостей, що використовуються в Державному реєстрі загальнообов'язкового державного соціального страхування тягнуть за собою накладення штрафу на посадових осіб підприємств, установ і організацій незалежно від форми власності, фізичну особу - підприємця або особу, яка забезпечує себе роботою самостійно, від тридцяти (510 грн.) до сорока (680 грн.) неоподатковуваних мінімумів доходів громадян. Ті самі дії, вчинені особою, яку протягом року було піддано адміністративному стягненню за одне із вищевказаних правопорушень, тягнуть за собою накладення штрафу від сорока (680 грн.) до п'ятдесяти (850 грн.) н.м.д.г.

Несплата або несвоєчасна сплата єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування, у тому числі авансових платежів, у сумі, що не перевищує 300 неоподатковуваних мінімумів доходів громадян (5100 грн.), тягне за собою накладення від сорока (680 грн.) до вісімдесяти (1360 грн.) неоподатковуваних мінімумів доходів громадян. Якщо не сплачено ЄСВ у сумі, яка перевищує 300 неоподатковуваних мінімумів доходів громадян - штраф від вісімдесяти (1360 грн.) до ста двадцяти (2040 грн.) неоподатковуваних мінімумів доходів громадян. У разі повторного протягом року порушення - штраф від ста п'ятдесяти (2550 грн.) до трьохсот (5100 грн.) неоподатковуваних мінімумів доходів громадян.

Для визначення повторності перебіг календарного року розпочинається з моменту притягнення особи до адміністративної відповідальності за одне із правопорушень.

## ***За неподання страхувальником звіту по єдиному внеску передбачена відповідальність***

Відповідно до п. 7 частини одинадцятої ст. 25 Закону України від 8 липня 2010 року № 2464-VI «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування» зі змінами та доповненнями (далі – Закон № 2464) за неподання, несвоєчасне подання, подання не за встановленою формою звітності, передбаченої Законом № 2464, органом ДФС здійснюється накладення штрафу в розмірі 10 неоподатковуваних мінімумів доходів громадян за кожне таке неподання, несвоєчасне подання або подання не за встановленою формою.

Ті самі дії, вчинені платником єдиного внеску, до якого протягом року було застосовано штраф за таке порушення, – тягнуть за собою накладення штрафу в розмірі 60 неоподатковуваних мінімумів доходів громадян за кожне таке неподання, несвоєчасне подання або подання не за встановленою формою звітності, передбаченої цим Законом.

Згідно з частиною першою ст. 165 прим.1 Кодексу України про адміністративні правопорушення від 7 грудня 1984 року № 8073-X зі змінами та доповненнями неподання, несвоєчасне подання, подання не за встановленою формою звітності щодо єдиного внеску, – тягнуть за собою накладення штрафу на посадових осіб підприємств, установ і організацій незалежно від форми власності, фізичну особу – підприємця або особу, яка забезпечує себе роботою самостійно, від тридцяти до сорока неоподатковуваних мінімумів доходів громадян.

Ті самі дії, вчинені особою, яку протягом року було піддано адміністративному стягненню за одне із правопорушень, зазначених у частині першій цієї статті, – тягнуть за собою накладення штрафу на посадових осіб підприємств, установ і організацій незалежно від форми власності, фізичну особу – підприємця або особу, яка забезпечує себе роботою самостійно, від сорока до п'ятдесяти неоподатковуваних мінімумів доходів громадян.

З цим та іншими роз'ясненнями можна ознайомитися у [Загальнодоступному інформаційно-довідковому ресурсі ДФС України](#) (дане роз'яснення у категорії 301).

### ***Чи є базою нарахування ЄВ суми допомоги по тимчасовій непрацездатності та по вагітності та пологах, отримані ФОП, у тому числі ФОП платниками ЄП, та особами, які провадять незалежну професійну діяльність?***

Отримані суми допомоги у зв'язку з тимчасовою втратою працездатності та вагітністю та пологами фізичних осіб - підприємців, в тому числі тих, які обрали спрощену систему оподаткування, та осіб, які провадять незалежну професійну діяльність, не є базою нарахування єдиного внеску

### ***Чи може страхувальник (роботодавець) подати поштою повідомлення про прийняття працівника на роботу?***

Відповідно до норм постанови Кабінету Міністрів України від 17 червня 2015 року №413 «Про порядок повідомлення Державній фіскальній службі та її територіальним органам про прийняття працівника на роботу» (далі – Постанова № 413) повідомлення про прийняття працівника на роботу подається власником підприємства, установи, організації або уповноваженим ним органом (особою) чи фізичною особою до територіальних органів Державної фіскальної служби за місцем обліку їх як платника єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування за формою згідно з додатком до Постанови № 413, до початку роботи працівника за укладеним трудовим договором одним із таких способів:

-засобами електронного зв'язку з використанням електронного цифрового підпису відповідальних осіб відповідно до вимог законодавства у сфері електронного документообігу та електронного підпису;

-на паперових носіях разом з копією в електронній формі;

-на паперових носіях, якщо трудові договори укладено не більше ніж із п'ятьма особами.

Водночас повідомляємо, що Постанова № 413 не містить посилання на норми подання страхувальником повідомлення про прийняття працівника на роботу поштою.

### ***Який документ свідчить про взяття на облік платника ЄВ в контролюючому органі та термін його надання?***

Платникам, на яких не поширюється дія Закону України «Про державну реєстрацію юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань» від 15 травня 2003 року № 755-IV (далі – Закон № 755), контролюючим органом наступного робочого дня з дня взяття на облік безоплатно надсилається (вручається) повідомлення про взяття на облік за формою № 2-ЄСВ, а взяття на облік, як платників єдиного внеску, юридичних осіб (їх відокремлених підрозділів), фізичних осіб - підприємців та громадських формувань, на яких поширюється дія Закону № 755, підтверджується випискою з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань, яка надсилається (видається) цим платникам у порядку, встановленому Законом № 755.

### ***Чи потрібно подавати повідомлення про прийняття працівника на роботу у разі прийняття його на роботу за цивільно-правовою угодою?***

Постанову Кабінету Міністрів України від 17 червня 2015 року № 413 «Про порядок повідомлення Державній фіскальній службі та її територіальним органам про прийняття працівника на роботу» (далі – Постанова № 413) було розроблено Мінсоцполітики відповідно до частини третьої ст. 24 Кодексу законів про працю України (далі - КЗпП), яка містить положення щодо укладення трудового договору. Укладення договорів

цивільно-правового характеру не регулюється ст. 24 КЗпП. Додатково повідомляємо, що повідомлення про прийняття працівника на роботу, надані до територіальних органів Державної фіскальної служби не за місцем обліку роботодавця або не за встановленою формою вважаються такими, що не подавалися. Інформація, що стосується Постанови № 413 розміщена на офіційному веб - порталі ДФС в банері «Податкові зміни – 2015» за адресою: [sfs.gov.ua/bancryi/podatkovy-zmini-2015/ediniy-sotsialniy-vnesok/205161.html](http://sfs.gov.ua/bancryi/podatkovy-zmini-2015/ediniy-sotsialniy-vnesok/205161.html).

### ***Прийняли на роботу нового працівника – повідомте податкову***

Відповідно до ч. 3 ст. 24 Кодексу законів про працю України працівник не може бути допущений до роботи без укладення трудового договору, оформленого наказом чи розпорядженням власника або уповноваженого ним органу, та повідомлення Державної фіскальної служби про прийняття працівника на роботу в порядку, встановленому Кабінетом Міністрів України.

Порядок повідомлення Державної фіскальної служби та її територіальним органам про прийняття працівника на роботу затверджений постановою Кабінету Міністрів України від 17.06.2015 р. № 413.

Відповідальність за фактичний допуск працівника до роботи без відповідного повідомлення Державної фіскальної служби для посадових осіб підприємств, установ і організацій незалежно від форми власності, фізичних осіб - підприємців, які використовують найману працю, визначена ч. 3 та 4 ст. 41 Кодексу України про адміністративні правопорушення (штраф від п'ятисот до однієї тисячі неоподатковуваних мінімумів доходів громадян (8500 до 17000 гривень), при повторному - від однієї тисячі до двох тисяч неоподатковуваних мінімумів доходів громадян (від 17000 до 34000 гривень)).