

До уваги платників

Про новації в податковому законодавстві

З 01.01.2017 р. набрали чинності Закони України від 06.12.2016 р. № 1774-VIII «Про внесення змін до деяких законодавчих актів України», від 20.12.2016 р. № 1791-VIII «Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких законодавчих актів України щодо забезпечення збалансованості бюджетних надходжень у 2017 році» та № 1795-VIII «Про внесення змін до розділу XX «Перехідні положення» Податкового кодексу України щодо підтримки літакобудівної галузі», від 21.12.2016 р. № 1797-VIII «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо покращення інвестиційного клімату в Україні». Так, внесено зміни в частині адміністрування ПДВ, акцизного податку, податку на прибуток підприємств, трансфертного ціноутворення, ПДФО, єдиного податку (спрощена система оподаткування), податку на нерухоме майно, транспортного податку, плати за землю, екологічного податку і рентної плати та ЄСВ, зокрема:

ПДВ:

- передбачено механізм зупинення органами ДФС реєстрації «ризикових» податкових накладних в ЄРПН та відновлення реєстрації за умови надання платником відповідних пояснень та доказів (з 01 квітня по 01 липня 2017 року працюватиме в тестовому режимі);
- бюджетне відшкодування ПДВ здійснюватиметься органами казначейства автоматично за єдиним реєстром у хронологічному порядку надходження заявок без попереднього висновку органів ДФС (але після того, як запрацює механізм зупинення «ризикових» податкових накладних);
- збільшено до 365 днів строк реєстрації податкових накладних та удосконалено механізм застосування штрафних санкцій;
- доповнено перелік реквізитів податкової накладної кодом УКТ ЗЕД;
- помилки у реквізитах податкових накладних, які не заважають ідентифікувати операцію, не будуть підставами для відмови у реєстрації;
- скасовано застосування спецрежиму ПДВ для сільгоспідприємств та передбачено перехідні норми для колишніх спецрежимників, а саме:
- термін закриття рахунків у СЕА ПДВ - з дня, наступного за граничним терміном сплати податкових зобов'язань за грудень 2016 року;
- реєстрація податкових накладних та/або розрахунків коригування до податкових накладних у ЄРПН, складених спецрежимниками, за операціями з постачання сільськогосподарських товарів/послуг, має бути здійснена не пізніше 15 січня 2017 року;
- сума від'ємного значення за операціями з постачання сільськогосподарських товарів/послуг, сформована спецрежимниками за результатами звітного (податкового) періоду за грудень 2016 року (IV квартал 2016 року), переноситься до податкової звітності наступного звітного (податкового) періоду, у якій відображаються розрахунки з бюджетом.

Акцизний податок:

- скасовано обов'язкову реєстрацію платниками акцизного податку осіб, які реалізують пальне в ємностях до 2 л, крім операцій з реалізації такого пального його виробниками;
- збільшено ставки акцизного податку на алкогольні напої та тютюнові вироби, деякі види пального;
- скасовано роздрібний акцизний податок з роздрібного продажу палива.

Податок на прибуток підприємств:

- уточнено вимоги для неприбуткових організацій;
- виключено можливість зменшення податку на прибуток, що підлягає сплаті до бюджету платниками податку на суму нарахованого за звітний період податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки;
- доповнено порядок розрахунку амортизації основних засобів або нематеріальних активів для визначення об'єкта оподаткування;
- визначено коригування фінансового результату до оподаткування податком на прибуток, зокрема на суму списаної дебіторської заборгованості (у тому числі за рахунок створеного резерву сумнівних боргів), за операціями з неплатниками податку на прибуток;
- уточнено норми щодо уникнення подвійного оподаткування за операціями, що здійснені до 01.01.2015 р.

Трансфертне ціноутворення:

передбачено зміну критеріїв для визнання операцій контрольованими:

- річний дохід платника податків від будь-якої діяльності, визначений за правилами бухгалтерського обліку збільшено до 150 млн. грн. (за вирахуванням непрямих податків) (замість 50 млн. грн.);
- річний обсяг господарських операцій платника податків з кожним контрагентом, визначений за правилами бухгалтерського обліку збільшено до 10 млн. грн. (за вирахуванням непрямих податків) (замість 5 млн. грн.);

- уточнено вимоги до документації з трансфертного ціноутворення, яка подається на запит центрального органу виконавчої влади, що реалізує державну податкову і митну політику;
- уточнено порядок самостійного коригування ціни контрольованої операції і сум податкових зобов'язань за результатами якого розрахована ціна відповідає принципу «витягнутої руки», термін подання Звіту про контрольовані операції перенесено до 01 жовтня року (замість 01 травня року);
- розмежовано штрафні санкції за неподання та несвоєчасне подання платником податків звіту про контрольовані операції та/або документації з трансфертного ціноутворення.

Рентна плата:

збільшено ставки рентної плати:

- за користування надрами;
- за використання води;
- за користування радіочастотним ресурсом;
- за користування лісовими ресурсами;
- уточнено склад платників з деяких видів рентної плати.

Екологічний податок:

збільшено ставки податку.

Спрощена система оподаткування:

- передбачено, що при розрахунку загальної кількості найманих осіб у фізичної особи – підприємця – платника єдиного податку не враховуються працівники, призвані на військову службу під час мобілізації, на особливий період;
- встановлено ставки єдиного податку для платників першої групи у відсотках до розміру прожиткового мінімуму для працездатних осіб, встановленого законом на 01 січня податкового року;
- підвищено ставки єдиного податку для платників IV групи.

Плата за землю:

- передбачено звільнення від сплати земельного податку для деяких категорій державних і комунальних закладів та установ;
- встановлено, що мінімальний розмір орендної плати за землі державної та комунальної власності не може бути менше розміру земельного податку, встановленого для відповідної категорії земельних ділянок на відповідній території.

Податок на нерухоме майно:

- звільнено від оподаткування нерухомість у зоні АТО та на лінії зіткнення на період з 14 квітня 2014 року та до закінчення проведення АТО;
- надано пільги деяким категоріям оздоровчих закладів;
- встановлено ставку у розмірі 1,5% розміру мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 1 січня звітного (податкового) року, за 1 м² бази оподаткування.

Транспортний податок:

змінено розрахункову середньоринкову вартість легкового автомобіля, яка застосовується з метою визначення об'єкта оподаткування транспортним податком (у 2017 р. - 375 розмірів мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 01 січня податкового (звітного) року).

Збір за паркування транспортних засобів:

змінено ставки збору за місця для паркування транспортних засобів (у 2017 р. - у розмірі до 0,075% мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 01 січня податкового (звітного) року).

ПДФО:

- звільнено від оподаткування доходи від здавання металобрухту;
- збільшено неоподатковану вартість навчання, яка сплачується за фізичну особу (не вище трьохкратного розміру мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 01 січня звітного року за кожний повний або неповний місяць навчання, підготовки чи перепідготовки такої фізичної особи), знято заборону на її звільнення протягом 3 років;
- збільшено до 80 євро неоподатковуваний розмір добових при закордонних відрядженнях;
- заставкою у розмірі 9% оподатковуються доходи у вигляді дивідендів по акціям й корпоративним правам, нарахованих нерезидентами, інститутами спільного інвестування, суб'єктами господарювання, які не є платниками податку на прибуток;
- змінено перелік витрат приватного підприємця на загальній системі, виключено зі складу витрат суми акцизного податку з реалізованих суб'єктами господарювання роздрібною торгівлю підакцизних товарів, надано право (за власним бажанням) включати до складу витрат, пов'язаних з провадженням господарської діяльності, амортизаційні відрахування з відповідним веденням окремого обліку таких витрат (крім земельних ділянок, об'єктів житлової нерухомості, легкових та вантажних автомобілів).

ЄСВ:

- фізичні особи - підприємці, які перебувають на загальній системі оподаткування, та особи, які займаються незалежною професійною діяльністю, зобов'язані нараховувати та сплачувати єдиний внесок у розмірі не менше мінімального страхового внеску, незалежно від того отримано дохід (прибуток) у звітному році або окремому місяці звітного року чи ні;
- для фізичних осіб - підприємців, що віднесені до першої групи єдиного податку, сума єдиного внеску не може бути меншою за 0,5 мінімального страхового внеску із зарахуванням відповідних періодів провадження підприємницької діяльності до страхового стажу, пропорційно сплаченому єдиному внеску.

Крім того внесено зміни до Закону України від 19.12.95 р. № 481/95-ВР «Про державне регулювання виробництва і обігу спирту етилового, коньячного і плодового, алкогольних напоїв та тютюнових виробів», а саме:

- скасовано спеціальну звітність для суб'єктів господарювання роздрібною торгівлі алкогольними напоями та тютюновими виробами;
- плата за ліцензію на право оптової торгівлі для малих крафтових пивоварень з обсягом виробництва до 3 000 гектолітрів на рік складе 30 000 грн.;
- суб'єкти господарювання, які виробляють виноматеріали, можуть отримувати ліцензію на виробництво спирту коньячного, а також здійснювати оптову торгівлю спиртом коньячним власного виробництва за наявності ліцензії на виробництво (без окремої ліцензії на оптову торгівлю вартістю 500 000 грн.);
- скасовано обов'язковість сертифікації алкогольної продукції.

Приведено у відповідність питання маркування (етикування) збродених напоїв, та запроваджено фінансову відповідальність за виробництво, транспортування та зберігання алкогольних напоїв у тарі, не визначеній законом.

3 1 січня стартувала деклараційна кампанія – 2017

З початку 2017 року стартувала кампанія декларування громадянами доходів, отриманих у 2016 році. За вибором платника податків декларації подаються за місцем своєї податкової адреси особисто або уповноваженою на це особою; поштою або засобами електронного зв'язку.

У разі необхідності платники зможуть отримати безкоштовні консультації і допомогу в заповненні податкової декларації про майновий стан і доходи. Бланки декларацій надаються платникам податків безкоштовно.

Граничні строки подання декларації:

- для громадян та осіб, які проводять незалежну професійну діяльність, – до 01 травня року, що настає за звітним. Останній день подання декларації за 2016 рік – 03.05.2017;
- для підприємців (крім осіб, що обрали спрощену систему оподаткування) – протягом 40 календарних днів, що настають за останнім календарним днем звітного (податкового) кварталу (року). Останній день подання декларації за 2016 рік – 09.02.2017;

Нагадуємо, що обов'язок щодо подання декларації у платників податків виникає:

- при отриманні доходів не від податкових агентів (тобто від інших фізичних осіб, які не зареєстровані як самозайняті особи). До таких доходів відносяться, зокрема, доходи від надання в оренду рухомого або нерухомого майна іншим фізичним особам; успадкування чи отримання в дарунок майна не від членів сім'ї першого ступеня споріднення тощо;
- при отриманні від податкових агентів доходів, які не підлягали оподаткуванню при виплаті, але які не звільнені від оподаткування. До таких доходів відноситься, зокрема, операції з інвестиційними активами;
- при отриманні іноземних доходів;
- та в інших випадках, передбачених законодавством, зокрема, при отриманні у власність майна за рішенням суду.

Обов'язок платника податку щодо подання декларації вважається виконаним і податкова декларація не подається, якщо такий платник податку отримував доходи виключно:

- від податкових агентів, які не включаються до загального місячного (річного) оподатковуваного доходу;
- виключно від податкових агентів незалежно від виду та розміру нарахованого (виплаченого, наданого) доходу, крім випадків, прямо передбачених IV розділом ПКУ;
- від операцій продажу (обміну) майна, дарування, при нотаріальному посвідченні договорів, за якими був сплачений податок відповідно до IV розділу ПКУ;
- у вигляді об'єктів спадщини, які оподатковуються за нульовою ставкою податку та/або з яких сплачено податок відповідно до п. 174.3 ст. 174 ПКУ.