

Законопроект 5600: близькі новації

- ✓ зміни в оподаткуванні
- ✓ нові підходи до перевірок та стягнення боргів
- ✓ нові вимоги та штрафи



Лектор: **Юлія Дроговоз** — директор аудиторської компанії ТОВ АФ «Фінансовий клуб», сертифікований бухгалтер ДипИФР (рос), віце-президент УСПП, член Громадських рад при Мінфіні України, ДПС України, ДРС України

НОРМАТИВНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

- **ПКУ** – Податковий кодекс України;
- **Закон № 481** – Закон України від 19.12.1995 № 481/95-ВР «Про державне регулювання виробництва і обігу спирту етилового, коньячного і плодового, алкогольних напоїв, тютюнових виробів, рідин, що використовуються в електронних сигаретах, та пального»;
- **Закон про РРО** – Закон України від 06.07.1995 № 265/95-ВР «Про застосування реєстраторів розрахункових операцій у сфері торгівлі, громадського харчування та послуг»;
- **Законопроект 5600** – проєкт Закону про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких законодавчих актів України щодо забезпечення збалансованості бюджетних надходжень (№5600 від 02.06.2021).



1. АДМІНІСТРУВАННЯ ПОДАТКІВ І ЗБОРІВ



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

1.1. ПРАВА ПЛАТНИКА ПОДАТКІВ (пп. 17.1.17 п. 17.1 ст. 17 ПКУ) ТА ІНШІ НОВАЦІЇ НА КОРИСТЬ ПЛАТНИКІВ

- Відкрито застосувати технічні прилади і технічні засоби, що мають функції фото- і кінозйомки, відеозапису, засоби фото- і кінозйомки, відеозапису; відкрито здійснювати звукозапис, фото-, відео- фіксацію (відеозйомку), накопичувати та використовувати таку мультимедійну інформацію (фото, відео-, звукозапис) під час проведення перевірок (пп. 17.1.17 п. 17.1 ст. 17 ПКУ).
- Отримувати інформацію від контролюючого органу про інших платників податків за попередньо наданою згодою таких осіб, а також одержувати інформацію у вигляді документа за встановленою Мінфіном формою в електронному вигляді з печаткою контролюючого органу. Платник податків може надати контролюючому органу згоду про розкриття інформації іншому платнику у самостійно визначеному обсязі (п. 42-1.2 ПКУ).



1.1. ПРАВА ПЛАТНИКА ПОДАТКІВ (ПП. 17.1.17 П. 17.1 СТ. 17 ПКУ) ТА ІНШІ НОВАЦІЇ НА КОРИСТЬ ПЛАТНИКІВ

- У разі отримання платником податків запиту про надання інформації та її документального підтвердження, які вже надавалися цим платником податків за попередніми запитами цього контролюючого органу, такий платник податків має право надати контролюючому органу інформацію про дату та номер листа, якими вказана інформація та її документальне підтвердження надавалися такому контролюючому органу. У такому випадку платник податків звільняється від обов'язку надання інформації та її документального підтвердження в цій частині (п. 73.3 ПКУ).
- У разі надіслання (вручення) відповідно до ст. 42 ПКУ платнику податків (його представнику) копії наказу про проведення документальної позапланової неவிїзної перевірки та письмового повідомлення про дату початку та місце її проведення, шляхом надсилання за адресою (місцезнаходженням, податк. адресою) платника податків рекомендованим листом з повідомленням про вручення, така перевірка (крім перевірки, визначеної ст. 200 ПКУ) розпочинається не раніше **30 к. дня** з дати надсилання такого повідомлення та копії наказу (п. 79.2 ПКУ).



1.2. ПРАВА КОНТРОЛЮЮЧИХ ОРГАНІВ

1.2.1. ПРАВА, ПЕРЕДБАЧЕНІ СТ. 20 ПКУ

- Право на використання результатів інвентаризації та документів щодо результатів інвентаризації, проведеної за вимогою контролюючого органу під час проведення перевірок, за наслідками перевірки або під час наступних заходів податкового контролю (пп. 20.1.9 ПКУ).
- Право відкрито застосувати технічні прилади і технічні засоби, що мають функції фото- і кінозйомки, відеозапису, засоби фото- і кінозйомки, відеозапису; відкрито здійснювати звукозапис, фото, відео- фіксацію (відеозйомку), накопичувати та використовувати таку мультимедійну інформацію (фото, відео-, звукозапис) під час проведення перевірок (пп. 20.1.48 ПКУ). Такі матеріали є підставою для висновків під час перевірок (пп. 83.1.7 ПКУ).

Розширюється право контролюючого органу на погашення податкового боргу за поданими податковими деклараціями за рахунок грошових коштів за власним рішенням (без рішення суду), якщо податковий борг – **понад 90 к. дн.** **(скасовується ще один критерій – понад 5 млн. грн.) – п. 95.5 ПКУ.**



1.2.2. ПРАВА КОНТРОЛЮЮЧИХ ОРГАНІВ ПІД ЧАС ПРОВЕДЕННЯ КОНТРОЛЬНО-ПЕРЕВІРОЧНОЇ РОБОТИ

1. Зміна підстави для направлення запиту платникам податків (п. 73.3 ПКУ):

- за результатами аналізу податкової інформації, отриманої в установленому законом порядку, виявлено факти, **які можуть свідчити** про порушення платником податків податкового, валютного та іншого законодавства... **із обов'язковим зазначенням таких фактів у запиті.**

2. Уточнена норма щодо підстави для фактичної перевірки у разі отримання інформації про порушення вимог законодавства в частині виробництва, обліку, зберігання та транспортування пального (пп. 80.2.5 ПКУ).

- У разі втрати платником документів не переносяться строки проведення перевірок щодо бюджетного відшкодування ПДВ (п. 44.5 ПКУ).
- Право проводити документальні позапланові перевірки на підставі:
 - отримання податкової інформації, що свідчить про порушення податкового, **законодавства у сфері запобігання та протидії легалізації (відмивання) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення та іншого законодавства**, та іншого, не врегульованого цим Кодексом законодавства, якщо платник податків не надасть пояснення та їх документальне підтвердження... (пп. 78.1.1 ПКУ);
 - уточнено право на позапланову документальну перевірку з питань бюджетного відшкодування протягом 60 к. дн., що настають за граничним строком подання декларації (п. 200.11 ПКУ).



1.2.3. ПРАВО НА ОБМЕЖЕННЯ У ПРАВІ ВИЇЗДУ КЕРІВНИКА ПЛАТНИКА ПОДАТКІВ - БОРЖНИКА

- Право на звернення до суду за встановленням тимчасового обмеження у праві виїзду керівника боржника - юридичної особи **або постійного представництва** за межі України у разі несплати податкового боргу, що перевищує 1 мільйон гривень, протягом 240 календарних днів з дня надіслання (вручення) податкової вимоги - до повного погашення такого боргу, крім наявності зобов'язання держави щодо повернення надміру або помилково сплачених сум податків, бюджетного відшкодування ПДВ, якщо такі зобов'язання = або > податкового боргу (п. 87.13 ПКУ).
- Зазначене обмеження встановлюватиметься за рішенням суду, та є забезпечувальним заходом виконання судового рішення або рішення керівника контролюючого органу (п. 95.3 ПКУ). Подання апеляційної скарги не зупиняє виконання рішення суду (п. 7 ч. 1 ст. 283 КАСУ).
- Права контролюючих органів:
 - на отримання інформації про керівників платників податків – боржників (пп. 20.1.3 ПКУ);
 - на звернення до суду за встановленням тимчасового обмеження у праві виїзду керівника боржника – юридичної особи **або постійного представництва нерезидента** за межі України (пп. 20.1.35-2 ПКУ) – документи з відповідним поданням готує податковий керуючий (п. 91.3 ПКУ).

У разі встановлення обмеження – ДПС повідомляє не пізніше наступного дня керівника та прикордонну службу та розміщує інформацію в Реєстрі керівників платників податків - боржників.

Не пізніше наступного робочого дня з дня зарахування коштів на рахунок Держказначейства або іншого погашення податкового боргу, зміни керівника або початку судових процедур у справах про банкрутство, ДПС інформує керівника та прикордонну службу, розміщує інформацію в Реєстрі керівників платників податків – боржників. **Реєстр керівників платників податків-боржників** – реєстр відомостей про керівників юридичних осіб або постійних представництв нерезидентів, стосовно яких згідно з рішенням суду застосовано тимчасове обмеження у праві виїзду за межі України, у зв'язку із наявністю у таких юридичних осіб або постійних представництв нерезидентів непогашеного податкового боргу у сумі та у строки, визначені ПКУ.

Веде Реєстр – ДПС. Порядок ведення Реєстру встановлює Мінфін (пп. 14.1.213-1 п. 14.1 ст. 14 ПКУ).



1.3. ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КОНТРОЛЮЮЧИХ ОРГАНІВ

На сайті ДПС додатково оприлюднюється (п. 35.4 ПКУ):

- щомісячно інформація щодо фізичних осіб, які мають податковий борг, із зазначенням прізвища, ім'я, по батькові (за наявності), дати народження фізичної особи, сум податкового боргу в розрізі платежів та територіальних органів центрального органу виконавчої влади, що реалізує державну податкову політику, із зазначенням керівників таких територіальних органів;
- щомісячно інформація щодо сплати податків і зборів суб'єктами господарювання, які зареєстровані платниками акцизного податку з реалізації пального, та/або отримали ліцензії на право виробництва або зберігання пального (крім зберігання пального, яке не реалізовується іншим особам і використовується виключно для потреб власного споживання чи промислової переробки), оптової або роздрібної торгівлі пальним.

Контролюючий орган не несе відповідальності за помилкові платежі платників податків, у т.ч. внаслідок зміни реквізитів платежів та з інших причин, незалежних від контролюючих органів.

- Встановлена відповідальність ДПС за порушення строку передачі висновку Держказначейству щодо повернення надміру або помилково сплачених коштів платникам податку (на виконання п. 43.5 ПКУ).

Для довідки: Контролюючий орган не пізніше ніж за 5 р.дн. до закінчення 20-ти денного строку з дня подання платником податків заяви готує висновок про повернення належних сум коштів з відповідного бюджету або з єдиного рахунку та подає його для виконання Держказначейству.



2. МІНІМАЛЬНЕ ПОДАТКОВЕ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ ДЛЯ ВЛАСНИКІВ, ОРЕНДАРІВ, КОРИСТУВАЧІВ ЗЕМЕЛЬНИХ ДІЛЯНОК



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

ГЛОСАРІЙ ТЕРМІНІВ:

- **власна сільськогосподарська продукція** – сільськогосподарська продукція (сільськогосподарські товари), що підпадає під визначення груп 1-24 УКТ ЗЕД, якщо така продукція вирощується, відгодовується, виловлюється, збирається, виготовляється, виробляється, переробляється безпосередньо виробником цієї продукції – власником, орендарем або користувачем на інших умовах (в тому числі на умовах емфітевзису) земельних ділянок, віднесених до сільськогосподарських угідь, або на давальницьких умовах (пп. 14.1.33-1 п. 14.1 ст. 14 ПКУ).
- **мінімальне податкове зобов'язання** – мінімальна величина податкового зобов'язання зі сплати податків, зборів, платежів, контроль за справлянням яких покладено на контролюючі органи, пов'язаних з виробництвом та реалізацією власної сільськогосподарської продукції та/або з власністю та/або користуванням (орендою, суборендою, емфітевзисом, постійним користуванням) земельними ділянками, віднесеними до сільськогосподарських угідь, розрахована відповідно до цього Кодексу.

Сума мінімальних податкових зобов'язань, визначених щодо кожної із земельних ділянок, право користування якими належить одній юридичній або фізичній особі, в тому числі фізичній особі – підприємцю, є загальним мінімальним податковим зобов'язанням (пп. 14.1.114-2 ПКУ).



2.1. ЗАГАЛЬНЕ ВИЗНАЧЕННЯ ПОДАТКОВОГО ЗОБОВ'ЯЗАННЯ (СТ. 38-1 ПКУ)

Мінімальне податкове зобов'язання (МПЗ) щодо земельної ділянки, нормативна грошова оцінка якої проведена, обчислюється за формулою:

- $МПЗ = НГОд \times K \times M / 12,$

де:

- МПЗ – мінімальне податкове зобов'язання;
- НГОд – нормативна грошова оцінка земельної ділянки:

для земельної ділянки, нормативна грошова оцінка якої проведена, – нормативна грошова оцінка відповідної земельної ділянки з урахуванням коефіцієнта індексації, визначеного відповідно до порядку, встановленого цим Кодексом;

для земельної ділянки, нормативна грошова оцінка якої не проведена, – нормативна грошова оцінка 1 га ріллі по Автономній Республіці Крим або по області з урахуванням коефіцієнта індексації, визначеного відповідно до порядку, встановленого цим Кодексом;

- М – кількість календарних місяців, протягом яких земельна ділянка перебуває у власності, оренді, користуванні на інших умовах (в тому числі на умовах емфітевзису) платника податків (**за період володіння, що припадає на податковий (звітний) рік**);
- К – коефіцієнт, який становить 0,05. При обчисленні мінімального податкового зобов'язання фізичними особами – підприємцями, які провадять діяльність в межах фермерського господарства, зареєстрованого відповідно до Закону коефіцієнт «К» застосовується у половинному розмірі.



2.1. ЗАГАЛЬНЕ ВИЗНАЧЕННЯ ПОДАТКОВОГО ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

(СТ. 38-1 ПКУ)

Мінімальне податкове зобов'язання (МПЗ) щодо земельної ділянки, нормативна грошова оцінка якої НЕ проведена, обчислюється за формулою:

- $МПЗ = НГО \times S \times K \times M / 12,$

де:

- МПЗ – мінімальне податкове зобов'язання;
- НГО – нормативна грошова оцінка 1 га ріллі по Автономній Республіці Крим або по області з урахуванням коефіцієнта індексації, визначеного відповідно до порядку, встановленого цим Кодексом;
- S – площа земельної ділянки, га;
- M – кількість календарних місяців, протягом яких земельна ділянка перебуває у власності, оренді, користуванні на інших умовах (в тому числі на умовах емфітевзису) платника податків **(за період володіння, що припадає на податковий (звітний) рік)**;
- K – коефіцієнт, який становить 0,05. При обчисленні мінімального податкового зобов'язання фізичними особами – підприємцями, які провадять діяльність в межах фермерського господарства, зареєстрованого відповідно до Закону, коефіцієнт «K» застосовується у половинному розмірі.



2.1. ЗАГАЛЬНЕ ВИЗНАЧЕННЯ ПОДАТКОВОГО ЗОБОВ'ЯЗАННЯ (СТ. 38-2 ПКУ)

Мінімальне податкове зобов'язання **не визначається** для:

- земельних ділянок, що використовуються дачними (дачно-будівельними) та садівничими (городницькими) кооперативами (товариствами), а також набуті у власність/користування членами цих кооперативів (товариств) у результаті приватизації (купівлі/продажу, оренди) у межах земель, що належали цим кооперативам/товариствам на праві колективної власності чи перебували у їх постійному користуванні;
- земель запасу;
- невитребуваних земельних часток (паїв), розпорядниками яких є органи місцевого самоврядування, **крім таких земельних часток (паїв), переданих органами місцевого самоврядування в оренду;**
- земельних ділянок зон відчуження та безумовного (обов'язкового) відселення, що зазнали радіоактивного забруднення внаслідок Чорнобильської катастрофи;
- земельних ділянок, віднесених до с/г угідь, які належать фізичним особам на праві власності та/або користуванні та станом на 01.01.2022 р. знаходились у межах населених пунктів



2.1. ЗАГАЛЬНЕ ВИЗНАЧЕННЯ ПОДАТКОВОГО ЗОБОВ'ЯЗАННЯ (СТ. 38-3 ПКУ)

У разі переходу права власності або права користування протягом календарного року та за умови державної реєстрації такого права відповідно до законодавства МПЗ визначається:

для попереднього власника, орендаря, користувача:

за період з 1 січня такого календарного року до початку місяця, в якому припинилося право власності на таку земельну ділянку, або в якому така земельна ділянка передана в користування (оренду, суборенду, емфітевзис);

для нового власника, орендаря або користувача:

починаючи з місяця, в якому він набув право власності або право користування, в тому числі оренди, емфітевзису, суборенди на таку земельну ділянку.

Враховується у складі загального мінімального податкового зобов'язання кожного з таких власників або користувачів.

У разі відсутності державної реєстрації переходу права власності або права користування протягом календарного року МПЗ визначається для попереднього власника/користувача на загальних підставах за податковий (звітний) рік.

~~ДПС використовує інформацію про власників та користувачів, орендарів, користувачів на інших умовах (в тому числі на умовах емфітевзису) земельних ділянок, віднесених до сільськогосподарських угідь, розташованих на території відповідної сільської, селищної, міської ради, що надається органами місцевого самоврядування до 1 лютого наступного за звітним року в порядку, затвердженому Мінфіном (пп. 72.1.2.7, пп. 73.2.5 ПКУ).~~

~~Інформація розміщується в Електронному кабінеті.~~



2.2. ОСОБЛИВОСТІ ВИЗНАЧЕННЯ МПЗ ПЛАТНИКАМИ ПОДАТКУ НА ПРИБУТОК (П. 141.9 ПКУ)

Подається додаток до податкової декларації з податку на прибуток за податковий (звітний) рік. Затверджується Мінфіном.

Реквізити додатку:

- кадастрові номери земельних ділянок, для яких визначається МПЗ, їх нормативна грошова оцінка та площа;
- сума загального МПЗ, сума МПЗ по кожній земельній ділянці окремо;
- загальна сума сплачених платником податку податків, зборів, платежів, контроль за справлянням яких покладено на контролюючі органи, пов'язаних з виробництвом та реалізацією власної сільськогосподарської продукції та/або з власністю та/або користуванням (орендою, суборендою, емфітевзисом, постійним користуванням) земельними ділянками, віднесеними до сільськогосподарських угідь (далі - загальна сума сплачених податків, зборів, платежів та витрат на оренду земельних ділянок), протягом **податкового (звітного) року**;
- різниця між сумою загального МПЗ та загальною сумою сплачених податків, зборів, платежів та витрат на оренду земельних ділянок.



2.2. ОСОБЛИВОСТІ ВИЗНАЧЕННЯ МПЗ ПЛАТНИКАМИ ПОДАТКУ НА ПРИБУТОК (П. 141.9 ПКУ)

1) Для платника податку, у якого частка с/г товаровиробництва за податковий (звітний) рік, $\geq$ або $>$ 75%, загальна сума сплачених платником податку податків, зборів, платежів та витрат на оренду земельних ділянок (ЗСП):

- податок на прибуток підприємств;
- ПДФО та ВЗ з доходів у вигляді заробітної плати фізичних осіб, які перебувають з платником податку у трудових або цивільно-правових відносинах (крім доходів, які сплачені за придбання товарів у фізичних осіб), з доходів за договорами оренди, суборенди, емфітевзису земельних ділянок, віднесених до с/г угідь;
- єдиний податок (у разі переходу у податковому (звітному) році із спрощеної системи оподаткування на загальну);
- земельний податок за земельні ділянки, віднесені до с/г угідь;
- рентна плата за спеціальне використання води;
- **20% витрат на сплату орендної плати** за с/г земельні ділянки, орендодавцями яких є юридичні особи та/або які належать до державної та/або комунальної власності.

До показника ЗСП не включаються помилково або надміру сплачені суми податків, зборів, платежів.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

2.2. ОСОБЛИВОСТІ ВИЗНАЧЕННЯ МПЗ ПЛАТНИКАМИ

ПОДАТКУ НА ПРИБУТОК (П. 141.9 ПКУ)

2) Для платника податку, у якого частка с/г товаровиробництва за податковий (звітний) рік, <75%, загальна сума сплачених платником податку податків, зборів, платежів та витрат на оренду земельних ділянок (ЗСП):

- податок на прибуток підприємств у розмірі, пропорційному частці с/г товаровиробництва за податковий (звітний) рік;
- ПДФО та ВЗ з доходів у вигляді заробітної плати фізичних осіб, які перебувають з платником податку у трудових або цивільно-правових відносинах (крім доходів, які сплачені за придбання товарів у фізичних осіб), у розмірі, пропорційному частці с/г товаровиробництва за податковий (звітний) рік;
- ПДФО та ВЗ з доходів ФО за договорами оренди, суборенди, емфітевзису земельних ділянок, віднесених до с/г угідь;
- ЄП платника 4 групи (у разі переходу у податковому (звітному) році із спрощеної системи оподаткування на загальну);
- ЄП платника 3 групи (у разі переходу у податковому (звітному) році із спрощеної системи оподаткування на загальну) у розмірі, пропорційному частці с/г товаровиробництва за податковий (звітний) рік;
- земельний податок за земельні ділянки, віднесені до с/г угідь;
- рентна плата за спеціальне використання води у розмірі, пропорційному частці с/г товаровиробництва за податковий (звітний) рік;
- 20% витрат на сплату орендної плати за с/г земельні ділянки, орендодавцями яких є юридичні особи та/або які належать до державної та/або комунальної власності.

До показника ЗСП не включаються помилково або надміру сплачені суми податків, зборів, платежів.



2.2. ОСОБЛИВОСТІ ВИЗНАЧЕННЯ МПЗ ПЛАТНИКАМИ ПОДАТКУ НА ПРИБУТОК (п. 141.9 ПКУ)

У разі використання земельної ділянки на праві емфітевзису ПДФО та ВЗ, сплачені під час здійснення виплат за таким договором емфітевзису, щорічно враховується у частці, розрахованій пропорційно до річної суми нарахованої амортизації на нематеріальний актив у вигляді права користування земельною ділянкою за договором емфітевзису.



2.2. ОСОБЛИВОСТІ ВИЗНАЧЕННЯ МПЗ ПЛАТНИКАМИ ПОДАТКУ НА ПРИБУТОК (п. 141.9 ПКУ)

Якщо різниця МПЗ > ЗСП (позитивна) та податок на прибуток ≥ 0

- Податок на прибуток збільшується на різницю та сплачується у загальному порядку як податок на прибуток. Різниця не враховується у ЗСП та є частиною зобов'язань з податку на прибуток.

Якщо різниця МПЗ > ЗСП (позитивна) та об'єкт оподаткування < 0

- Позитивна різниця сплачується як податок на прибуток, але не враховується у розрахунку показника ЗСП **у наступному податковому (звітному) році.**



2.3. МІНІМАЛЬНЕ ПОДАТКОВЕ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ ДЛЯ ВЛАСНИКІВ, ОРЕНДАРІВ, КОРИСТУВАЧІВ ЗЕМЕЛЬНИХ ДІЛЯНОК, ВІДНЕСЕНИХ ДО С/Г УГІДЬ, – ФІЗИЧНИХ ОСІБ (п. 170.14 ПКУ)

Платник податку (ПДФО) – фізична особа – резиденти, яка володіє та/або користується (орендує (суборендує), на умовах емфітевзису, постійно користується) земельними ділянками, віднесеними до сільськогосподарських угідь, в частині мінімального податкового зобов'язання (пп. 162.1.1-1 ПКУ).

Особливості визначення МПЗ ФО (п. 170.14 ПКУ):

МПЗ визначає контролюючими органами за податковою адресою ФО на підставі даних Держреєстру речових прав на нерухоме майно та ДЗК, та/або на підставі засвідчених копій правовстановлюючих документів ФО.

Позитивна різниця = МПЗ – ЗСП. До ЗСП включаються:

- ПДФО та ВЗ з доходів від продажу власної с/г продукції;
- ЗП за земельні ділянки, віднесені до с/г угідь.

ППР на суму позитивної різниці надсилається до 1 липня наступного за звітним року. Якщо контролюючий орган не надіслав ППР, платник податку звільняється від відповідальності за несвоєчасну сплату, але МПЗ може бути нараховано протягом строків, передбачених ст. 102 ПКУ (1095 дн.).

Сплата податку (ПДФО) – за місцезнаходженням земельних ділянок.

Строки сплати – протягом 60 днів (з дня вручення ППР).

У разі передавання таких земельних ділянок в користування або оренду, їх розмір враховується для визначення МПЗ для інших осіб.



2.3. МІНІМАЛЬНЕ ПОДАТКОВЕ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ ДЛЯ ВЛАСНИКІВ, ОРЕНДАРІВ, КОРИСТУВАЧІВ ЗЕМЕЛЬНИХ ДІЛЯНОК – ФІЗИЧНИХ ОСІБ

У разі незгоди з ППР:

Протягом 30 днів з дня вручення ППР звернутися до контролюючого органу для звірки: земельних ділянок, їх НГО та площі, суми доходу, суми сплачених податків

У випадку помилки - контролюючий орган протягом 10 днів, наступних за днем завершення звірки, зобов'язаний скасувати (відкликати) таке податкове повідомлення-рішення та у разі потреби надіслати (вручити) платнику податку нове податкове повідомлення – рішення, складене з урахуванням результатів проведеної звірки та повідомляють про це відповідні контролюючі органи.

Сплатити узгоджену суму ПДФО протягом 60 днів з дня вручення ППР (нової)



2.4. ОСОБЛИВОСТІ ВИЗНАЧЕННЯ МПЗ ФОП, ГОЛОВАМИ ФЕРМЕРСЬКИХ ГОСПОДАРСТВ (п. 177.14 – 177.20 ПКУ)

МПЗ розраховується у разі реєстрації ФОП – з місяця, наступного за датою реєстрації. Подається додаток з розрахунком МПЗ до податкової декларації про майновий стан і доходи, затверджений Мінфіном.

Реквізити додатку:

- кадастрові номери земельних ділянок, для яких визначається МПЗ, їх нормативна грошова оцінка та площа;
- сума загального МПЗ, сума МПЗ по кожній земельній ділянці окремо;
- загальна сума сплачених платником податку податків, зборів, платежів, контроль за справлянням яких покладено на контролюючі органи, пов'язаних з виробництвом та реалізацією власної сільськогосподарської продукції та/або з власністю та/або користуванням (орендою, суборендою, емфітевзисом, постійним користуванням) земельними ділянками, віднесеними до сільськогосподарських угідь, та визначених п. 177.15 ПКУ витрат на оренду земельних ділянок (далі - загальна сума сплачених податків, зборів, платежів та витрат на оренду земельних ділянок), протягом **податкового (звітного) року**;
- різниця між сумою загального МПЗ та загальною сумою сплачених податків, зборів, платежів та витрат на оренду земельних ділянок.



2.4. ОСОБЛИВОСТІ ВИЗНАЧЕННЯ МПЗ ФОП, ГОЛОВАМИ ФЕРМЕРСЬКИХ ГОСПОДАРСТВ (П. 177.14 ПКУ)

Загальна сума сплачених платником податку податків, зборів, платежів та витрат на оренду земельних ділянок (ЗСП) у разі реєстрації ФОП – з місяця, наступного за датою реєстрації:

- ПДФО та ВЗ з чистого оподаткованого доходу від реалізації власної сільськогосподарської продукції;
- ПДФО та ВЗ з доходів у вигляді заробітної плати ФО, які перебувають з платником податку у трудових або цивільно-правових відносинах (крім доходів, які сплачені за придбання товарів у ФО), з доходів за договорами оренди, суборенди, емфітевзису земельних ділянок с/г призначення;

У разі використання земельної ділянки на праві емфітевзису ПДФО та ВЗ, сплачені під час здійснення виплат за таким договором емфітевзису, щорічно враховується у частці, розрахованій пропорційно до річної суми нарахованої амортизації на НА у вигляді права користування земельною ділянкою за договором емфітевзису.

- ЄП (у разі переходу у податковому (звітному) році із спрощеної системи оподаткування на загальну);
- ЗП за земельні ділянки, віднесені до с/г угідь та які використовуються у підприємницькій діяльності;
- рентна плата за спеціальне використання води;
- 20% витрат на сплату орендної плати за с/г земельні ділянки, орендодавцями яких є ЮО та/або які належать до державної та/або комунальної власності.

До показника ЗСП не включаються помилково або надміру сплачені суми податків, зборів, платежів.



2.4. ОСОБЛИВОСТІ ВИЗНАЧЕННЯ МПЗ ФОП, ГОЛОВАМИ ФЕРМЕРСЬКИХ ГОСПОДАРСТВ (п. 177.14 ПКУ)

Якщо різниця $МПЗ > ЗСП$ (позитивна) та $ПДФО \geq 0$

- ПДФО збільшується на різницю та сплачується у загальному порядку як ПДФО за місцезнаходженням земельних ділянок пропорційно до питомої ваги площі кожної із земельних ділянок, віднесених до с/г угідь.

Якщо різниця $МПЗ > ЗСП$ (позитивна) та об'єкт оподаткування < 0

- Позитивна різниця сплачується як ПДФО за місцезнаходженням земельних ділянок, але не враховується у розрахунку показника ЗСП



2.5. ОСОБЛИВОСТІ ВИЗНАЧЕННЯ МПЗ ДЛЯ ПЛАТНИКІВ ЄП (СТ. 297-1 ПКУ)

Подається додаток з розрахунком МПЗ до податкової декларації з ЄП, затверджений Мінфіном, за податковий (звітний) рік.

Реквізити додатку:

- кадастрові номери земельних ділянок, для яких визначається МПЗ, їх нормативна грошова оцінка та площа;
- сума загального МПЗ, сума МПЗ по кожній земельній ділянці окремо;
- загальна сума сплачених платником ЄП податків, зборів, платежів, пов'язаних з виробництвом та реалізацією власної с/г продукції та/або з власністю та/або користуванням (орендою, суборендою, емфітевзисом, постійним користуванням) земельними ділянками, віднесеними до с/г угідь та визначених ст. 297-1 ПКУ витрат на оренду земельних ділянок (далі - ЗСП), протягом податкового (звітного) року;
- різниця між сумою загального МПЗ та ЗСП.



2.5. ОСОБЛИВОСТІ ВИЗНАЧЕННЯ МПЗ ДЛЯ ПЛАТНИКІВ ЄП

1) Загальна сума податків, зборів, платежів та витрат на оренду земельних ділянок (ЗСП) для платників ЄП 2 групи включає:

- ЄП;
- ПДФО та ВЗ з доходів (чистого оподаткованого доходу) від реалізації власної с/г продукції (у разі переходу у податковому (звітному) році на спрощену систему оподаткування із загальної);
- ПДФО та ВЗ з доходів ФО, які перебувають з платником ЄП 2 групи у трудових або цивільно-правових відносинах (крім доходів, які сплачені за придбання товарів у ФО);
- ПДФО та ВЗ з доходів за договорами оренди, суборенди, емфітевзису земельних ділянок, віднесених до с/г угідь, за податковий (звітний) рік;
- ЗП за земельні ділянки, віднесені до с/г угідь, які використовуються для підприємницької діяльності (у разі переходу у податковому (звітному) році на спрощену систему оподаткування);
- рентну плату за спеціальне використання води (у разі її сплати);
- 20% витрат на сплату орендної плати за с/г земельні ділянки, орендодавцями яких є ЮО та/або які належать до державної та/або комунальної власності.

У разі використання земельної ділянки на праві емфітевзису ПДФО та ВЗ, сплачені під час здійснення виплат за таким договором емфітевзису, щорічно враховується у частці, розрахованій пропорційно до річної суми нарахованої амортизації на НА у вигляді права користування земельною ділянкою за договором емфітевзису. Різниця додається до суми ЄП та сплачується в загальному порядку. Сума різниці, помилково та надміру сплачені суми не враховується при визначенні ЗСП.



2.5. ОСОБЛИВОСТІ ВИЗНАЧЕННЯ МПЗ ДЛЯ ПЛАТНИКІВ ЄП

2) Загальна сума податків, зборів, платежів та витрат на оренду земельних ділянок (ЗСП) для платників єдиного податку 3 групи, у яких частка с/г товаровиробництва за податковий (звітний) рік = або $> 75\%$, включає:

- ЄП;
- Податок на прибуток підприємств (у разі переходу у податковому (звітному) році на спрощену систему оподаткування із загальної);
- ПДФО та ВЗ з доходів ФО, які перебувають з платником єдиного податку 3 групи у трудових або цивільно-правових відносинах (крім доходів, які сплачені за придбання товарів у ФО);
- ПДФО та ВЗ з доходів за договорами оренди, суборенди, емфітевзису земельних ділянок с/г призначення;
- ЗП за земельні ділянки, віднесені до с/г угідь, які використовуються для підприємницької діяльності (у разі переходу у податковому (звітному) році на спрощену систему оподаткування);
- рентну плату за спеціальне використання води (у разі її сплати);
- 20% витрат на сплату орендної плати за с/г земельні ділянки, орендодавцями яких є юридичні особи та/або які належать до державної та/або комунальної власності.

Різниця додається до суми єдиного податку та сплачується в загальному порядку.

Сума різниці, помилково та надміру сплачені суми не враховується при визначенні ЗСП.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

2.5. ОСОБЛИВОСТІ ВИЗНАЧЕННЯ МПЗ ДЛЯ ПЛАТНИКІВ ЄП

3) Загальна сума податків, зборів, платежів та витрат на оренду земельних ділянок (ЗСП) для платників єдиного податку 3 групи, у яких частка с/г товаровиробництва за податковий (звітний) рік < 75%, включає:

- ЄП у розмірі, пропорційному частці с/г товаровиробництва за звітний (податковий) рік;
- ЄП, сплачений на 2 групі, у разі переходу на 3 групу у податковому (звітному) році;
- Податок на прибуток підприємств у розмірі, пропорційному частці с/г товаровиробництва за звітний період (у разі переходу у податковому (звітному) році на спрощену систему оподаткування із загальної);
- ПДФО та ВЗ з доходів (чистого оподаткованого доходу) від реалізації власної с/г продукції (у разі переходу у податковому (звітному) році на спрощену систему оподаткування із загальної);
- ПДФО та ВЗ з доходів ФО, які перебувають з платником єдиного податку 3 групи у трудових або цивільно-правових відносинах (крім доходів, які сплачені за придбання товарів у ФО) у розмірі, пропорційному частці с/г товаровиробництва за звітний (податковий) рік;
- ПДФО та ВЗ з доходів за договорами оренди, суборенди, емфітевзису земельних ділянок, віднесених до с/г угідь, за податковий (звітний) рік;
- ЗП за земельні ділянки, віднесені до с/г угідь, які використовуються для підприємницької діяльності (у разі переходу у податковому (звітному) році на спрощену систему оподаткування);
- рентну плату за спеціальне використання води (у разі її сплати) у розмірі, пропорційному частці с/г товаровиробництва за звітний (податковий) рік;
- 20% витрат на сплату орендної плати за с/г земельні ділянки, орендодавцями яких є юридичні особи та/або які належать до державної та/або комунальної власності.

Різниця додається до суми ЄП та сплачується в загальному порядку. Сума різниці, помилково та надміру сплачені суми не враховується при визначенні ЗСП.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

2.5. ОСОБЛИВОСТІ ВИЗНАЧЕННЯ МПЗ ДЛЯ ПЛАТНИКІВ ЄП

4) Загальна сума податків, зборів, платежів та витрат на оренду земельних ділянок (ЗСП) для платників єдиного податку 4 групи, включає:

- ЄП;
- Податок на прибуток підприємств (у разі переходу у податковому (звітному) році на спрощену систему оподаткування із загальної);
- ПДФО та ВЗ з доходів (чистого оподаткованого доходу) від реалізації власної с/г продукції (у разі переходу у податковому (звітному) році на спрощену систему оподаткування із загальної);
- ПДФО та ВЗ з доходів ФО, які перебувають з платником єдиного податку 3 групи у трудових або цивільно-правових відносинах (крім доходів, які сплачені за придбання товарів у ФО);
- ПДФО та ВЗ з доходів за договорами оренди, суборенди, емфітевзису земельних ділянок с/г призначення;
- ЗП за земельні ділянки, віднесені до с/г угідь, які використовуються для підприємницької діяльності (у разі переходу у податковому (звітному) році на спрощену систему оподаткування);
- рентну плату за спеціальне використання води (у разі її сплати);
- 20% витрат на сплату орендної плати за с/г земельні ділянки, орендодавцями яких є юридичні особи та/або які належать до державної та/або комунальної власності.

У разі використання земельної ділянки на праві емфітевзису ПДФО та ВЗ, сплачені під час здійснення виплат за таким договором емфітевзису, щорічно враховується у частці, розрахованій пропорційно до річної суми нарахованої амортизації на НА у вигляді права користування земельною ділянкою за договором емфітевзису. Різниця додається до суми ЄП та сплачується в загальному порядку. Сума різниці, помилково та надміру сплачені суми не враховується при визначенні ЗСП.



2.5. ОСОБЛИВОСТІ ВИЗНАЧЕННЯ МПЗ ПЛАТНИКАМИ ЄП (п.п. 297-1.7 – 297-1.8 ПКУ)

Якщо різниця МПЗ > ЗСП (позитивна) - для платників ЄП 2 та 3 групи:

- ЄП збільшується на різницю у податковій декларації з ЄП за податковий (звітний) рік та сплачується у загальному порядку як ЄП за місцезнаходженням земельних ділянок пропорційно до питомої ваги площі кожної із земельних ділянок, віднесених до с/г угідь.

Якщо різниця МПЗ > ЗСП (позитивна) - для платників ЄП 4 групи:

- ЄП збільшується в податковій декларації за наступний за звітним податковий (звітний) рік. Позитивна різниця сплачується як ЄП за місцезнаходженням земельних ділянок пропорційно їх частці.



2.6. ПЕРЕХІДНІ ПОЛОЖЕННЯ ПРИ ВИЗНАЧЕННІ МПЗ (п. ПІДРОЗДІЛУ 10 РОЗДІЛУ XX ПКУ)

Першим роком, за який визначається МПЗ, є 2022 рік (п. 64).

Штрафні санкції, передбачені статтею 123 цього Кодексу, при визначенні податкових зобов'язань платників податків з урахуванням МПЗ за 2022 рік, а також штрафні санкції, передбачені статтею 124 цього Кодексу за несвоєчасну сплату узгодженого податкового зобов'язання з ПДФО, розрахованого контролюючим органом з урахуванням загального МПЗ за 2022 рік, не застосовуються (п. 65).

При обчисленні різниці між МПЗзаг та ЗСПзаг за 2022 р. до ЗСПзаг включаються суми податків, зборів, платежів, сплачених у 2021 р. в рахунок ПЗ 2022 р. (аванси) – п. 66 ПКУ.

Тимчасово при розрахунку МПЗ за 2022 та 2023 рр. коефіцієнт К застосовується із значенням 0,04 (п. 67).



3. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

3.1. НОВІ ПОДАТКОВІ РІЗНИЦІ: ДЛЯ ПІДПРИЄМСТВ З ДЕРЖАВНОЮ ЧАСТКОЮ, БЕЗПОВОРОТНА ФІНАНСОВА ДОПОМОГА. ВИТРАТИ НА НАРАХУВАННЯ РОЯЛТІ

- Корегування (зменшення) резерву сумнівних боргів (кредитних ризиків): не застосовується державними унітарними підприємствами та господарськими товариствами, у статутному капіталі яких більше 50 відсотків акцій (часток) належить державі, облікова політика яких в частині визначення методів обчислення величини резерву сумнівних боргів (резерву очікуваних кредитних збитків) та способу визначення коефіцієнта сумнівності не погоджена з власником (власниками) або уповноваженим ним органом (посадовою особою) відповідно до законодавства (пп. 139.2.2 ПКУ).
- Збільшення фінансового результату на суму перерахованої безповоротної фінансової допомоги (безоплатно наданих товарів, робіт, послуг) особам, що не є платниками податку (крім фізичних осіб, які є платниками податку на доходи фізичних осіб), **платникам податку, які є пов'язаними особами (у разі якщо отримувачем фінансової допомоги (безоплатно наданих товарів, робіт, послуг) задеклароване від'ємне значення об'єкта оподаткування за податковий (звітний) рік, що передує року, в якому отримано таку фінансову допомогу (безоплатно надані товари, роботи, послуги) за умови, що така допомога була врахована у складі витрат при визначенні ФР до оподаткування),...** (пп. 140.5.10 ПКУ).



3.1. НОВІ ПОДАТКОВІ РІЗНИЦІ: ДЛЯ ПІДПРИЄМСТВ З ДЕРЖАВНОЮ ЧАСТКОЮ, БЕЗПОВОРOTНА ФІНАНСОВА ДОПОМОГА. ВИТРАТИ НА НАРАХУВАННЯ РОЯЛТІ

- Внесені зміни у термін «роялті» (пп. 14.1.225 ПКУ): доданий платіж, що сплачується користувачем об'єктів авторського права і (або) суміжних прав) на користь організацій колективного управління відповідно до ЗУ «Про ефективне управління майновими правами правовласників у сфері авторського права і (або) суміжних прав».
- Не застосовуються різниці, передбачені пп. 140.5.7 ПКУ (збільшення ФР на суму витрат по нарахуванню роялті на користь нерезидентів, спрощенців, осіб, звільнених від оподаткування П/П), у випадках нарахування роялті на користь правовласників, як винагороди за використання об'єктів авторського права і (або) суміжних прав чи як відрахування на користь правовласників, на підставі договорів, укладених таким платником податку із організаціями колективного управління відповідно до Закону України «Про ефективне управління майновими правами правовласників у сфері авторського права і (або) суміжних прав».



3.2. ПЕРЕНЕСЕННЯ ПОДАТКОВИХ ЗБИТКІВ – НОВІ ПРАВИЛА ТА ОБМЕЖЕННЯ (пп. 140.4.4 ПКУ)

- Великі платники податків зменшують ФР до оподаткування на частину суми від'ємного значення об'єкта оподаткування минулих податкових (звітних) років до повного його погашення у такому порядку:
- Великі платники податків мають право зменшувати ФР до оподаткування податкового (звітного) періоду (прибуток, збиток або нульове значення) **не більше ніж на 50 %** непогашеної суми від'ємного значення об'єкта оподаткування минулих податкових (звітних) років.
- Сума від'ємного значення об'єкта оподаткування минулих податкових (звітних) років, непогашена позитивним значенням об'єкта оподаткування податкового (звітного) року, зменшує ФР до оподаткування (прибуток, збиток або нульове значення) майбутніх податкових (звітних) періодів в розмірі не більше 50% від такої непогашеної суми до її повного погашення.
- Якщо непогашена сума від'ємного значення об'єкта оподаткування минулих податкових (звітних) років складатиме не більше 10% від позитивного значення об'єкта оподаткування податкового (звітного) періоду обрахованого відповідно до підпункту 134.1.1 ПКУ без урахування непогашеного від'ємного значення об'єкта оподаткування минулих податкових (звітних) років, то така сума від'ємного значення зменшує фінансовий результат до оподаткування цього податкового (звітного) періоду в повному обсязі.
- Положення цього підпункту застосовуються з урахуванням пункту 3 та 4 підрозділу 4 розділу ХХ "Перехідні положення" ПКУ.



3.2. ПЕРЕНЕСЕННЯ ПОДАТКОВИХ ЗБИТКІВ – НОВІ ПРАВИЛА ТА ОБМЕЖЕННЯ

- Для цілей цього підпункту погашеними вважаються суми від'ємного значення об'єкта оподаткування минулих податкових (звітних) років, для яких одночасно виконуються дві зазначені нижче умови:
 - а) ці суми були включені до розрахунку об'єкта оподаткування **майбутніх** податкових (звітних) періодів;
 - б) за рахунок цих сум було зменшено позитивне значення об'єкта оподаткування (прибуток) відповідних податкових (звітних) років, відповідно до підпункту 134.1.1 пункту 134.1 статті 134 цього розділу обраховане без урахування непогашеного від'ємного значення об'єкта оподаткування минулих податкових (звітних) років».
- Перехідні положення (п. 4-2 підрозділу 4 розділу XX): Перше застосування – за наслідками податкових (звітних) періодів 2022 р. Сума від'ємного значення об'єкта оподаткування минулих податкових (звітних) років, непогашена станом на 1 січня 2022 року, враховується у зменшення фінансового результату до оподаткування наступних податкових (звітних) періодів у порядку, встановленому пп. 140.4.4 ПКУ, до повного погашення.



3.2. ПЕРЕНЕСЕННЯ ПОДАТКОВИХ ЗБИТКІВ – НОВІ ПРАВИЛА ТА ОБМЕЖЕННЯ (ПРИКЛАД)

Показник	2021 р.	2022 р.	2023 р.	2024 р.
Фінансовий результат до оподаткування (прибуток або збиток) рядок 02	40 000	10 000	30 000	150 000
Від'ємне значення об'єкта оподаткування минулих періодів	-80 000			
Погашена сума від'ємного значення (але не більше 50 % від'ємного значення минулих років)		-20 000	-15 000	-15 000
Об'єкт оподаткування (рядок 02 + рядок 03PI)	-40 000	-10 000	15 000	135 000
Непогашена сума від'ємного значення	-40 000	-30 000	-15 000	0



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

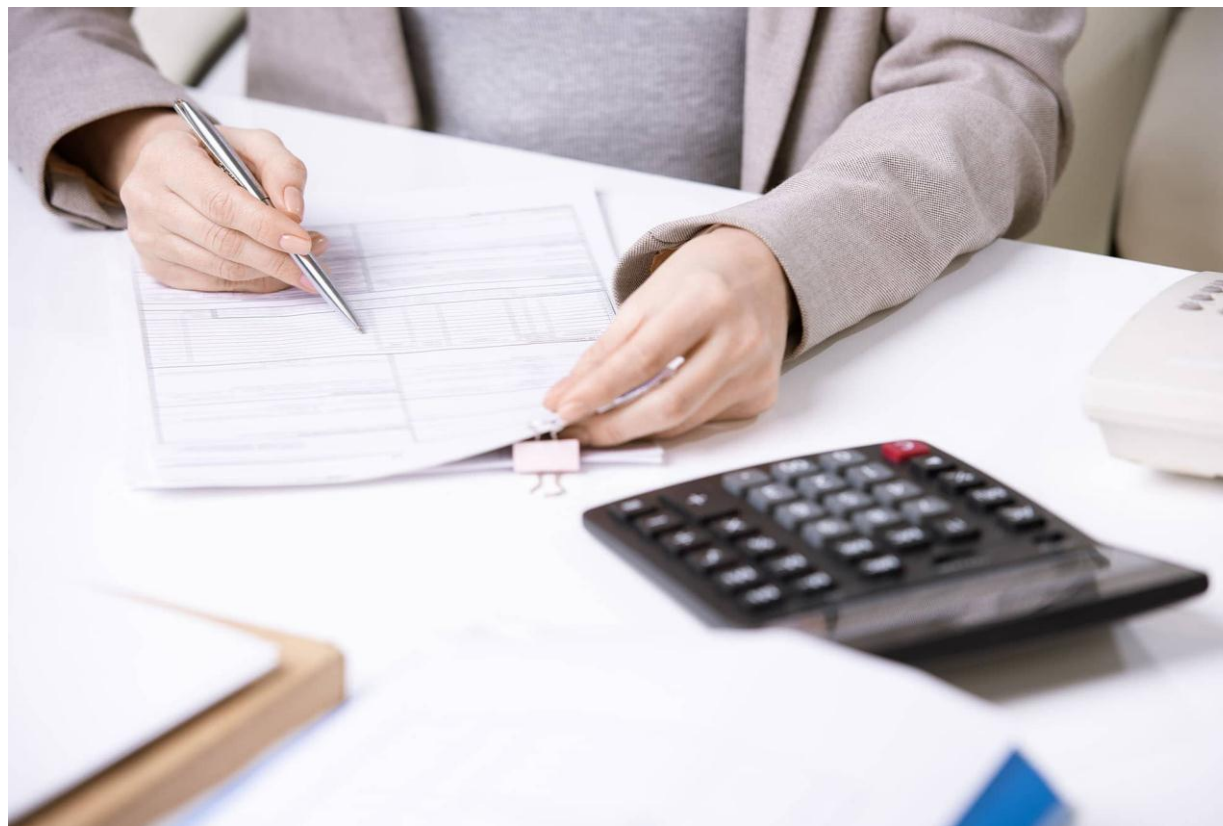


uteka.ua



uteka.ua

4. ПОДАТОК НА ДОХОДИ ФІЗИЧНИХ ОСІБ



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

4.1. ОПОДАТКУВАННЯ ДОХОДІВ ВІД ПРОДАЖУ ВЛАСНОЇ С/Г (ПП. 164.1.24 ПКУ)

Доходи, отримані від продажу власної с/г продукції, що вирощена, відгодована, виловлена, зібрана, виготовлена, вироблена, оброблена та/або перероблена безпосередньо фізичною особою на земельних ділянках, наданих їй у розмірах, встановлених ЗКУ для ведення:

- садівництва та/або для будівництва і обслуговування житлового будинку, господарських будівель і споруд (присадибні ділянки) та/або для індивідуального дачного будівництва *(виключена норма щодо випадку, коли є в наявності земельні частки (паї), але вони не використовуються ФО, дохід з продажу с/г продукції звільнявся від оподаткування)*;
- особистого селянського господарства та/або земельні частки (паї), виділені в натурі.

При продажу власної с/г продукції (**крім продукції тваринництва**) отримані від такого продажу доходи не є оподатковуваним доходом, якщо їх сума сукупно за рік не перевищує **12 розмірів МЗП**, встановленої законом на 1 січня звітного (податкового) року.

У разі коли сума отриманого доходу перевищує зазначений розмір, платник податків зобов'язаний відобразити суму такого перевищення у складі загального місячного (річного) оподаткованого доходу за відповідний звітний рік та подати річну декларацію про майновий стан і доходи відповідно до ПКУ і самостійно сплатити податок з суми такого перевищення. Облік доходів і витрат від виробництва та реалізації власної с/г продукції ведеться ФОП (крім осіб, що обрали спрощену систему оподаткування) окремо від інших доходів і витрат (п. 177.10 ПКУ).



4.2. ОПОДАТКУВАННЯ ІНВЕСТИЦІЙНОГО ПРИБУТКУ (п. 170.2 ПКУ)

До вартості інвестиційного активу для цілей визначення інвестиційного прибутку додана вартість інвестиційного активу, що була задекларована особою як об'єкт декларування у порядку одноразового (спеціального) добровільного декларування), відповідно до підрозділу 9-4 розділу XX цього Кодексу (пп. 170.2.2 ПКУ).



4.3. ОПОДАТКУВАННЯ ВИПЛАТ ВІД УТВОРЕННЯ БЕЗ СТАТУСУ ЮРИДИЧНОЇ ОСОБИ (П. 170.11-1 ПКУ)

У випадку, якщо джерелом виплат у грошовій чи негрошовій формі у зв'язку з розподілом прибутку, або його частини, поточного періоду та/або накопиченого (нерозподіленого) за попередні періоди є утворення без статусу ЮО, створене на підставі правочину або зареєстроване відповідно до законодавства іноземної держави (території) без створення ЮО, а саме, партнерство, траст, фонд, яке:

а) відповідно до законодавства та /або документів, які регулюють його діяльність (особистого закону), має право здійснювати діяльність, спрямовану на отримання доходу (прибутку) в інтересах своїх учасників, партнерів, засновників, довіритель, бенефіціарів, вигодоодержувачів (вигодонабувачів) або групи вигодоодержувачів (вигодонабувачів) згідно з трастовою угодою чи іншим документом, який регулює діяльність такого утворення, та

б) здійснює такі виплати на користь таких учасників, партнерів, засновників, довіритель, бенефіціарів, вигодоодержувачів (вигодонабувачів) або групи вигодоодержувачів (вигодонабувачів) згідно з трастовою угодою, чи іншим документом, який регулює діяльність такого утворення, та

в) не є контрольованою іноземною компанією,

сума цих виплат включається до загального річного оподаткованого доходу платника податку - отримувача, та оподатковується за ставкою, визначеною підпунктом 167.5.4 пункту 167.5 статті 167 цього Кодексу (9%).



4.3. ОПОДАТКУВАННЯ ВИПЛАТ ВІД УТВОРЕННЯ БЕЗ СТАТУСУ ЮРИДИЧНОЇ ОСОБИ (П. 170.11-1 ПКУ)

Платник податку разом з податковою декларацією, надає копії таких документів:

Рішення особи, що здійснює управління та/або контроль іноземного утворення без статусу ЮО (зокрема, але не виключно, трастового (довірчого) керуючого), що повинно містити інформацію, що виплата у грошовій чи негрошовій формі здійснюється у зв'язку з розподілом прибутку, або його частини, поточного періоду та/або накопиченого (нерозподіленого) за попередні періоди,

письмове підтвердження наявності у платника податку прав на одержання таких виплат згідно з договором та /або особистим законом, та /або установчими документами такого іноземного утворення за підписом керівника (уповноваженої особи), трастового керуючого, адміністратора такого іноземного утворення без статусу ЮО, або уповноваженого зберігача відповідних документів такого іноземного утворення без статусу ЮО, у тому числі банківської установи.

Вказані документи надаються за формою та правилами, які застосовуються таким іноземним утворенням, трастовим керуючим, адміністратором, ЮО, у тому числі банківською установою, тощо, у відповідній іноземній державі (території).

На вимогу контролюючого органу, платник податку зобов'язаний надати оригінали документів, вказаних вище, та їх переклад державною мовою. У разі подання документів англійською мовою переклад українською мовою не вимагається.



4.4. ОПОДАТКУВАННЯ ОПЕРАЦІЙ ПРОДАЖУ ОБ'ЄКТІВ НЕРУХОМОСТІ (п. 172.2 ПКУ)

Дохід, отриманий платником податку від продажу протягом звітного податкового року другого з об'єктів нерухомості, зазначених у пункті 172.1 цієї статті (додані земельні ділянки с/г призначення, отримані в результаті приватизації, або виділені в натурі), крім операцій з відчуження майна банками за договором іпотеки в іноземній валюті, або від продажу об'єкта нерухомості, не зазначеного в пункті 172.1 цієї статті, підлягає оподаткуванню за ставкою, визначеною пунктом 167.2 статті 167 цього Кодексу – 5%.

- Дохід, отриманий платником податку від продажу протягом звітного податкового року третього та наступних об'єктів нерухомості, зазначених у пункті 172.1 цієї статті, крім їх відчуження банками за договором іпотеки в іноземній валюті, або від продажу другого та наступних об'єктів нерухомості, не зазначених в пункті 172.1 цієї статті, підлягає оподаткуванню за ставкою, визначеною пунктом 167.1 статті 167 цього Кодексу – 18% (дохід від продажу майна, отриманого у спадщину, оподатковується за ставкою 5%).



4.4. ОПОДАТКУВАННЯ ОПЕРАЦІЙ ПРОДАЖУ ОБ'ЄКТІВ НЕРУХОМОСТІ (П. 172.2 ПКУ)

Дохід може бути зменшений (відповідний розрахунок здійснює ФО або ЮО, якщо такий дохід сплачується ЮО) на документально підтверджені витрати на придбання об'єкта нерухомості, розташованого на території України:

- кошти, сплачені як вартість ЦП та майнових прав, погашення яких відбулось шляхом передачі об'єкта нерухомості (або його частини);
- кошти, передані в управління ФФБ;
- витрати на придбання на етапі незавершеного будівництва, витрати, понесені на будівництво;
- вартість об'єкта нерухомості, отримана як повернення частки в статутному капіталі при виході учасника, отримана при ліквідації ЮО або утворення без статусу ЮО;
- вартість предмета іпотеки, за якою іпотекодержатель набув у власність предмет іпотеки;
- витрати на придбання за договорами купівлі-продажу, міни;
- реєстраційні збори, держмити, інші аналогічні платежі;
- вартість об'єкта нерухомості, задекларована у порядку одноразового (спеціального) добровільного декларування.

ФО зобов'язана задекларувати дохід від усіх операцій з продажу, міни об'єктів нерухомості, здійснених протягом року. Копії документів надаються разом з декларацією. У такому самому порядку оподатковується дохід від продажу (обміну) об'єкта незавершеного будівництва.



4.5. ОПОДАТКУВАННЯ ОПЕРАЦІЙ ПРОДАЖУ ОБ'ЄКТІВ РУХОМОГО МАЙНА (п. 173.2 ПКУ)

Дохід, отриманий платником податку від продажу (обміну) протягом звітного (податкового) року третього та наступних об'єктів рухомого майна у вигляді легкового автомобіля та/або мотоцикла, та/або мопеда або іншого транспортного засобу може бути зменшений на вартість такого об'єкта рухомого майна, що була задекларована особою як об'єкт декларування у порядку одноразового (спеціального) добровільного декларування), відповідно до підрозділу 9-4 розділу XX ПКУ.

Дохід, отриманий платником податку від продажу (відчуження) майнових прав чи отриманий у результаті виконання зобов'язання, право вимоги за яким було посвідчено відповідними майновими правами, може бути зменшений на вартість таких майнових прав, що була задекларована особою як об'єкт декларування у порядку одноразового (спеціального) добровільного декларування відповідно до підрозділу 9-4 розділу XX цього Кодексу (п. 19 підрозділу 1).



4.6. ПІЛЬГИ, ЗВІЛЬНЕННЯ ВІД ОПОДАТКУВАННЯ ДОХОДІВ ФІЗИЧНИХ ОСІБ, ВИТРАТИ ФОП

Не включається до загального місячного (річного) оподатковуваного доходу:

- 1) вартість соціальних послуг, які надаються згідно із Законом України «Про соціальні послуги» та Класифікатором соціальних послуг надавачем соціальних послуг, якого включено до Реєстру надавачів та отримувачів соціальних послуг, за рахунок таких надавачів отримувачу соціальних послуг, якого включено до Реєстру надавачів та отримувачів соціальних послуг (пп. «і» пп. 165.1.1 ПКУ);
 - 2) сума доходу, отриманого платником податків у вигляді підтримки, наданої Фондом Президента України з підтримки освіти, науки та спорту (пп. 165.1.62 ПКУ).
 - 3) суми доходів, отриманих платником податку у вигляді часткової або повної компенсації відсоткових (процентних) ставок, яка виплачується в рамках бюджетної програми «Забезпечення функціонування Фонду розвитку підприємництва» та державної програми впровадження фінансово-кредитних механізмів забезпечення громадян житлом на умовах, визначених Кабінетом Міністрів України, а також суми коштів, отриманих платником податку на безповоротній основі від Фонду розвитку інновацій.
- Такі доходи звільняються від оподаткування ВЗ (п. 18 підрозділу 1 розділу XX ПКУ).



4.6. ПІЛЬГИ, ЗВІЛЬНЕННЯ ВІД ОПОДАТКУВАННЯ ДОХОДІВ ФІЗИЧНИХ ОСІБ, ВИТРАТИ ФОП

До переліку витрат, безпосередньо пов'язаних з отриманням доходів ФОП, відносяться:

суми, сплачені за роялті на користь правовласників, як винагорода за використання об'єктів авторського права і (або) суміжних прав чи як відрахування на користь правовласників, на підставі договорів, укладених таким платником податку із організаціями колективного управління відповідно до Закону України «Про ефективне управління майновими правами правовласників у сфері авторського права і (або) суміжних прав (пп. 177.4.3 ПКУ).



4.7. ПОДАТКОВА ЗНИЖКА

Податкова знижка щодо витрат на освіту та лікування (пп. 166.3.3 та пп. 166.3.4 ПКУ) розповсюджується на опікунів, піклувальників тощо.

Для документального підтвердження витрат, що включаються до податкової знижки, контролюючий орган не має права вимагати від платника податку надання інформації, документів та/або їх копій, які містяться в автоматизованих інформаційних і довідкових системах, реєстрах, банках (базах) даних органів державної влади, інформація з яких безоплатно отримується контролюючими органами відповідно до норм цього Кодексу (пп. 166.2.3 ПКУ).

Продовжена дія податкової знижки на 2020, 2021, 2022 р. щодо переданих медичних засобів, дезінфекційних засобів тощо відповідним організаціям (карантинні заходи), п.11 підрозділу 1.

Запроваджена податкова знижка на витрати на лікування COVID на 2021, 2022 р. (п. 20 підрозділу 1).



4.8. ПОРЯДОК СПЛАТИ ПДФО

Податок сплачується (перераховується) до **відповідного** бюджету під час виплати оподаткованого доходу єдиним платіжним документом. Банки приймають платіжні документи на виплату доходу лише за умови одночасного подання розрахункового документа на перерахування цього податку до **відповідного** бюджету або розрахункового документа на зарахування коштів у сумі цього податку на єдиний рахунок, визначений статтею 35-1 цього Кодексу (пп. 168.1.2 ПКУ).

Податок, утриманий з доходів резидентів та нерезидентів, зараховується до **відповідних** бюджетів згідно з БКУ (пп. 168.4.1 ПКУ).

Суми податку, нараховані податковим агентом з доходів від продажу електричної енергії, виробленої з альтернативних джерел енергії генеруючими установками, які належать фізичним особам – платникам податку, сплачуються таким податковим агентом до відповідного бюджету за місцезнаходженням (розташуванням) таких генеруючих установок (пп. 168.4.10 ПКУ).



5. ПОДАТОК НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

5.1. РЕЄСТРАЦІЯ ПОДАТКОВИХ НАКЛАДНИХ, ПРАВО НА ПОДАТКОВИЙ КРЕДИТ – ОБМЕЖЕННЯ СТРОКІВ

Обмеження права на ПК та зменшення ПЗ:

- У разі якщо платник податку не включив у відповідному звітному періоді до податкового кредиту суму ПДВ на підставі отриманих ПК/РК до таких ПК, зареєстрованих в ЄРПН, таке право зберігається за ним протягом **365 к. днів** з дати складення ПН/РК (п. 198.6 ПКУ). Зазначена норма не поширюється на заблоковані ПН/РК, для яких цей строк припиняється на період зупинки.

Аналогічна норма для несвоєчасно зареєстрованих ПН/РК (*в чинній редакції – 1095 дн.*).

- Платники податку, які застосовують касовий метод податкового обліку, суми податку, зазначені в ПН/РК, зареєстровані в ЄРПН, та не включені до ПК протягом періоду **365 к. днів** з дати складення таких ПН/РК у зв'язку з відсутністю фактів списання коштів з банківського рахунку (видачі з каси) платника податку або надання інших видів компенсацій, мають право на включення таких сум до ПК у звітному податковому періоді, в якому відбулося списання коштів з банківського рахунку (видачі з каси) платника податку або надання інших видів компенсацій вартості поставлених (або тих, що підлягають поставці) йому товарів/послуг, але не пізніше ніж через **60 к. днів** з дата такого списання, надання інших видів компенсацій. Перебіг цих строків **переривається на період зупинення реєстрації** таких ПН/РК в ЄРПН.

Скарга на постачальника також обмежується терміном **365 днів** з дати складення ПН/РК (п. 201.10 ПКУ). РК до ПН не може бути зареєстрований в ЄРПН пізніше **1095 дн.** з дати складення такої ПН (п. 192.1 ПКУ).



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

5.1. РЕЄСТРАЦІЯ ПОДАТКОВИХ НАКЛАДНИХ, ПРАВО НА ПОДАТКОВИЙ КРЕДИТ – ОБМЕЖЕННЯ СТРОКІВ

- **Перехідні положення (п. 80 підрозділу 2 розділу XX ПКУ):**
- Суми ПДВ, не включені до ПК станом на дату введення в дію Закону включаються до податкового кредиту протягом **365 к. днів з дати набрання чинності указаним Законом**, але не пізніше 1095 календарного дня з дати складання таких податкових накладних / розрахунків коригування до таких податкових накладних.
- Платники податку, які застосовують касовий метод - мають право на включення таких сум до податкового кредиту у звітному податковому періоді, в якому відбулося списання коштів з банківського рахунку (видачі з каси) платника податку або надання інших видів компенсацій вартості поставлених (або тих, що підлягають поставці) йому товарів/послуг, але не пізніше ніж **через 60 к. днів з дати такого списання, надання інших видів компенсацій**.
- У разі зупинення реєстрації ПН/РК до таких ПН в ЄРПН, зазначених у абзаці першому цього пункту, згідно з пунктом 201.16 статті 201 ПКУ перебіг строку **365 к. днів** переривається на період зупинення реєстрації таких ПН/РК в ЄРПН.



5.2. ОПЕРАЦІЇ, ЩО ЗВІЛЬНЯЮТЬСЯ ВІД ОПОДАТКУВАННЯ

Запроваджується термін «інвестиційне золото» (пп. 14.1.279 ПКУ):

інвестиційне золото – золото у вигляді:

- а) зливків або пластин вагою, прийнятою на ринках зливкового золота 995-ї або вищої проби, незалежно від того, чи воно представлене в цінних паперах;
- б) золотих монет 900-ї або вищої проби, викарбуваних після 1800 року, які є або були законним платіжним засобом у країні походження та які зазвичай продаються за ціною, яка не перевищує вільну ринкову вартість золота, що міститься в монеті, більш ніж на 80 відсотків.

Ринковою вартістю золота є вартість золота за обліковою ціною банківських металів, що оприлюднюється НБУ на офіційній сторінці НБУ.

- Запроваджується оподаткування банківських металів (крім інвестиційного золота, яке звільняється від оподаткування) – п. 196.1.4 ПКУ.
- Запроваджується оподаткування операцій постачання послуг, пов'язаних з розвідкою та видобутком дорогоцінних металів (п. 197.19 ПКУ).
- Продовжені пільги по брухту чорних, кольорових металів, паперу та картону (макулатура та відходи) – до 2027 р. (п. 23 підрозділу 2); по операціям з тепло- та енергопостачання, водопостачання та водовідведення, додане або обслуговування – до 01.01.2026 р. (п. 44 підрозділу 2).



5.3. ОПОДАТКУВАННЯ ТЮТЮНОВИХ ВИРОБІВ – НОВИЙ ПІДХІД

У разі постачання тютюнових виробів, тютюну та промислових замінників тютюну, рідин, що використовуються в електронних сигаретах, для яких встановлені максимальні роздрібні ціни:

- при їх постачанні на митній території України, базою оподаткування є **максимальна роздрібна ціна таких товарів** без урахування податку на додану вартість (п. 189.18 ПКУ);
- що ввозяться на митну територію України, є **максимальна роздрібна ціна таких товарів** без урахування податку на додану вартість (п. 190.1 ПКУ).



5.3. ОПОДАТКУВАННЯ ТЮТЮНОВИХ ВИРОБІВ – НОВИЙ ПІДХІД

Звільняються від оподаткування операції з постачання на митній території України тютюнових виробів, тютюну та промислових замінників тютюну, рідин, що використовуються в електронних сигаретах, для яких встановлені максимальні роздрібні ціни, крім операцій:

- а) з першого постачання таких товарів їх виробниками;
- б) з першого постачання таких товарів суб'єктами господарювання, які пов'язані відносинами контролю з виробниками у розумінні Закону України "Про захист економічної конкуренції". Перелік суб'єктів господарювання, пов'язаних відносинами контролю з виробниками, затверджується Кабінетом Міністрів України, за поданням центрального органу виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну політику економічного, соціального розвитку і торгівлі;
- в) з ввезення таких товарів на митну територію України та їх першого постачання імпортером на митній території України (п. 197.27 ПКУ).



5.4. ІНШІ ЗМІНИ У СФЕРІ ПДВ ТА ПЕРЕХІДНІ ПОЛОЖЕННЯ

Уточнена база оподаткування ПДВ в частині операцій з постачання товарів/послуг з використанням локальної або глобальної комп'ютерної мережі (**зокрема, але не виключно шляхом встановлення спеціального застосунку або додатку на смартфонах, планшетах чи інших цифрових пристроях**) – п. 181.1 ПКУ.

Операції з постачання послуг (п. 186.3 ПКУ) уточнені в частині операцій з постачання програмного забезпечення – **це не послуга**.

Розширений/уточнений перелік послуг для цілей застосування касового методу з ПДВ на операції з нарахування плати за абонентське обслуговування (п. 187.10 ПКУ).

Пропорційне віднесення сум до ПК тепер буде поширюватись на операції з постачання товарів/послуг у частині суми компенсації на покриття різниці між фактичними цінами та тарифами (п. 199.6 ПКУ).



6. АКЦИЗНИЙ ПОДАТОК



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

6.1. НОВІ ШТРАФИ ЗА ПОРУШЕННЯ СТРОКІВ СПЛАТИ АКЦИЗНОГО ПОДАТКУ

У разі порушення платником податків строку сплати до бюджету суми акцизного податку з алкогольних напоїв (15 роб. днів після отримання марок акцизного податку), такий платник податків притягується до відповідальності у вигляді штрафу в розмірі 10 відсотків від суми такого акцизного податку (п. 124.1-1 ПКУ).

У разі визнання діянь умисними – 25% (п. 124.2 ПКУ).

Чинні норми: 5% (при затримці до 30 днів включно); 10% (понад 30 календарних днів).



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

6.2. ОСОБЛИВОСТІ ОПОДАТКУВАННЯ ПІДАКЦИЗНИХ ТОВАРІВ БЕЗ ПІДТВЕРДЖЕННЯ ЇХ НАЯВНОСТІ АБО МІСЦЕЗНАХОДЖЕННЯ

- **Реалізація підакцизних товарів (продукції):**

Для цілей оподаткування акцизним податком з реалізації суб'єктами господарювання роздрібної торгівлі підакцизних товарів зіпсовані, знищені товари, або товари, наявність чи місцезнаходження яких не підтверджено таким суб'єктом господарювання, в тому числі такі товари, нестача яких виявлена за результатами інвентаризації, проведеної суб'єктом господарювання роздрібної торгівлі (у тому числі на вимогу контролюючого органу, надану згідно з підпунктом 20.1.9 пункту 20.1 статті 20 Кодексу під час перевірки контролюючим органом), вважаються проданими безпосередньо громадянам та іншим кінцевим споживачам для їх особистого некомерційного використання. Ця норма не застосовується до випадків, передбачених пунктом 216.3 статті 216 цього Кодексу (*форс-мажорні обставини або в процесі виробництва та з іншої причини, пов'язаної з природним результатом*) (пп. 14.1.212 ПКУ).

Датою виникнення податкових зобов'язань є (п. 216.9 ПКУ):

для підакцизних товарів, наявність або місцезнаходження яких не підтверджено таким суб'єктом господарювання, в тому числі таких товарів, нестача яких виявлена за результатами інвентаризації, проведеної суб'єктом господарювання роздрібної торгівлі на вимогу контролюючого органу при проведенні перевірки такого органу, – дата складання відповідного документа, що засвідчує зазначені факти.



6.3. ОПОДАТКУВАННЯ ТЮТЮНОВИХ ВИРОБІВ

ПЛАТНИКИ ПОДАТКУ:

Особа - суб'єкт господарювання роздрібної торгівлі, яка здійснює реалізацію підакцизних товарів (**крім тютюнових виробів, тютюну та промислових замінників тютюну, рідин, що використовуються в електронних сигаретах**).

Особа – **виробник та/або імпортер тютюнових виробів**, тютюну та промислових замінників тютюну, рідин, що використовуються в електронних сигаретах, **яка здійснює їх реалізацію для цілей оподаткування акцизним податком з реалізації суб'єктами господарювання роздрібної торгівлі** підакцизних товарів за ставкою, визначеною пп. 215.3.10 п. 215.3 ст. 215 ПКУ (пп. 212.1.17 ПКУ).



6.3. ОПОДАТКУВАННЯ ТЮТЮНОВИХ ВИРОБІВ

ОБ'ЄКТАМИ ОПОДАТКУВАННЯ є операції **з реалізації виробниками та/або імпортерами**, в тому числі у роздрібній торгівлі тютюнових виробів, ..., для цілей оподаткування акцизним податком **з реалізації суб'єктами господарювання роздрібною торгівлі підакцизних товарів** (пп. 213.1.14 ПКУ). Виключені операції з реалізації суб'єктами господарювання роздрібною торгівлі тютюнових виробів (пп. 213.1.9 ПКУ).

Максимальні роздрібні ціни на підакцизні товари (продукцію) встановлюються для тютюнових виробів, ..., **виробниками або імпортерами** (пп. 14.1.106 ПКУ).

ДАТОЮ ВИНИКНЕННЯ ПЗ щодо реалізації тютюнових виробів - є дата реалізації виробниками та/або імпортерами тютюнових виробів, тютюну та промислових замінників тютюну, рідин, що використовуються в електронних сигаретах, у роздрібній торгівлі або суб'єктам господарювання, які здійснюють діяльність з оптової та/або роздрібною торгівлі такими виробами (п. 216.4 ПКУ).

Акцизний податок з реалізованих тютюнових виробів, ..., відповідно до пп. 213.1.14 п. 213.1 ст. 213 ПКУ нараховується та сплачується платниками податку самостійно у разі реалізації ними тютюнових виробів, ..., у роздрібній торгівлі або суб'єктам господарювання, які здійснюють діяльність з оптової та/або роздрібною торгівлі такими виробами (п. 221.7 ПКУ).



6.3. ОПОДАТКУВАННЯ ТЮТЮНОВИХ ВИРОБІВ

Перехідні положення (підрозділ 5 розділу XX):

- 16. Тимчасово, **до 31 грудня 2029** року включно, встановити:
- протягом 3 звітних місяців поспіль, що передують місяцю, в якому підвищуються ставки АП на тютюнові вироби, середньомісячний обсяг продажу марок АП підприємству - виробнику та/або імпортеру тютюнових виробів продавцем марок АП не може перевищувати 115 % середньомісячного обсягу реалізації на митній території України тютюнових виробів таким підприємством - виробником та/або імпортером за попередні 9 календарних місяців;
- протягом 3 звітних місяців поспіль, що передують місяцю, в якому підвищуються ставки АП на тютюнові вироби, з обсягів реалізації на внутрішній ринок тютюнових виробів виробниками та/або ввезення на митну територію України імпортерами, що перевищує 115 відсотків середньомісячного обсягу реалізації на внутрішньому ринку такої продукції або її ввезення таким підприємством-виробником та/або імпортером за попередні дев'ять місяців (що передують трьом звітним місяцям поспіль, що передують місяцю, в якому підвищуються ставки акцизного податку на тютюнові вироби), акцизний податок сплачується із застосуванням коефіцієнта 1,5.



6.4. ІНШІ ЗМІНИ В ОПОДАТКУВАННІ АКЦИЗНОГО ПОДАТКУ

Ставки:

- **В чинній редакції:**

Код товару (продукції) згідно з УКТ ЗЕД	Опис товару (продукції) згідно з УКТ ЗЕД	Одиниця виміру	Ставки податку
2203 00	Пиво із солоду (солодове)	гривень за 1 літр	2,78

- **В запропонованій редакції 5600:**

Код товару (продукції) згідно з УКТ ЗЕД	Опис товару (продукції) згідно з УКТ ЗЕД	Одиниця виміру	Ставки податку
2203 00	Пиво із солоду (солодове)	гривень за 1 літр 100-відсоткового спирту	59,82



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

8. ІНШІ ПОДАТКИ І ЗБОРИ: ЕКОЛОГІЧНИЙ ПОДАТОК, РЕНТНА ПЛАТА, ПЛАТА ЗА ЗЕМЛЮ, ЄДИНИЙ ПОДАТОК



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

ПЛАТА ЗА ЗЕМЛЮ

Землекористувачі – юридичні та фізичні особи (резиденти і нерезиденти), які користуються земельними ділянками державної та комунальної власності: **на правах постійного користування, на правах оренди, без оформлення правовстановлюючих документів** (пп. 14.1.73 ПКУ).

До повноважень місцевих органів влади додатково віднесено: надання інформації контролюючим органам за місцезнаходженням земельних ділянок щодо виділених земельних ділянок у натурі (на місцевості) власникам земельних часток (паїв) на підставі рішень органу місцевого самоврядування з наданням копій документів (пп. 12.4.5 п. 12.4 ст. 12). Така інформація надається в електронному вигляді у порядку та формою, затвердженими КМУ.

Базою оподаткування є:

- нормативна грошова оцінка земельної ділянки з урахуванням коефіцієнта індексації, визначеного відповідно до порядку, встановленого цим розділом;
- площа земельної ділянки, нормативну грошову оцінку якої не проведено. **База оподаткування по земельним часткам (паям) визначається згідно даних земельних ділянок, на які фізичні особи мають право як власники земельних часток (паїв)** (п. 271.1 ПКУ).

Ставка податку за земельні ділянки, **право на які фізичні особи мають як власники земельних часток (паїв)**, нормативну грошову оцінку яких проведено, встановлюється у розмірі не більше 3% від їх НГО, для земель загального користування - не більше 1 %, для сс/г угідь - не менше 0,3 % та не більше 1 % від їх НГО, а для лісових земель - не більше 0,1 % від їх НГО. Якщо НГО не проведено, відповідно, 5%, для с/г угідь - не менше 0,3 % та не більше 5 % від НГО одиниці площі ріллі по Автономній Республіці Крим або по області, а для лісових земель - не більше 0,1 % від НГО площі ріллі по Автономній Республіці Крим або по області.



ПЛАТА ЗА ЗЕМЛЮ

Підставою для нарахування земельного податку є (п. 286.1 ПКУ):

- а) дані державного земельного кадастру;
- б) дані Державного реєстру речових прав на нерухоме майно;
- в) дані державних актів, якими посвідчено право власності або право постійного користування земельною ділянкою (державні акти на землю);
- г) дані сертифікатів на право на земельні частки (паї);
- ґ) рішень органу місцевого самоврядування про виділення земельних ділянок у натурі (на місцевості) власникам земельних часток (паїв);
- д) дані інших правовстановлюючих документів, якими посвідчується право власності або право користування земельною ділянкою, право на земельні частки (паї).

Нарахування фізичним особам сум земельного податку з підстав, визначених пп. в), г), д) п.286.1, проводиться контролюючими органами **виключно у разі надання зазначених даних** такими фізичними особами.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

ПЛАТА ЗА ЗЕМЛЮ

Перехідні положення (п. 9 підрозділу 6 розділу XX ПКУ):

Встановлюється, що індекс споживчих цін, що використовується для визначення коефіцієнта індексації нормативної грошової оцінки земель, застосовується із значенням 100 відсотків:

за 2017-2022 роки - для сільськогосподарських угідь (ріллі, багаторічних насаджень, сіножатей, пасовищ та перелогів);

за 2017-2020 роки – для земель населених пунктів та інших земель несільськогосподарського призначення.

*В чинній редакції ПКУ передбачено, що індекс споживчих цін за 2017-**2023** роки, що використовується для визначення коефіцієнта індексації нормативної грошової оцінки сільськогосподарських угідь, земель населених пунктів **та інших земель несільськогосподарського призначення**, застосовується із значенням 100 відсотків.*



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

ПЛАТА ЗА ЗЕМЛЮ

Установити, що у 2022 році інформація щодо рішень органу місцевого самоврядування, прийнятих до 1 січня 2022 року, про виділення земельних ділянок у натурі (на місцевості) власникам земельних часток (паїв), надається відповідному контролюючому органу за місцезнаходженням таких земельних ділянок у строк до 1 липня 2022 року.

Нарахування фізичним особам сум земельного податку на підставі таких рішень проводиться контролюючими органами за місцезнаходженням земельної ділянки, які надсилають (вручають) платникові податкове повідомлення-рішення про внесення податку до 1 жовтня 2022 року. Земельний податок фізичними особами сплачується протягом 60 днів з дня вручення податкового повідомлення-рішення.

Першим звітним (податковим) періодом для нарахування земельного податку за земельні ділянки державної та комунальної власності на підставі рішень органів місцевого самоврядування про виділення земельної ділянки у натурі (на місцевості) власнику земельної частки (паю), прийнятих до 1 січня 2022 року, вважається 2022 рік.

Нарахування фізичним особам сум земельного податку на підставі таких рішень завершується звітним (податковим) періодом, що передує строку, визначеному ч. 4 ст. 13 Закону України «Про порядок виділення в натурі (на місцевості) земельних ділянок власникам земельних часток (паїв)» для оформлення права власності на земельну ділянку (з урахуванням положень частини шостої зазначеної статті).



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

РЕНТНА ПЛАТА

добування корисних копалин – сукупність технологічних операцій з...:

...спеціальних видів робіт з добування корисних копалин, до яких відноситься підземна газифікація та виплавляння, хімічне та бактеріальне вилугування, дражна та гідравлічна розробка розсипних родовищ, гідравлічний транспорт гірничих порід покладів дна водойм (пп. 14.1.51 п. 14.1 ст. 14 ПКУ) *(у редакції ПКУ до прийняття з/п 5600 – це була первинна переробка (збагачення) мінеральної сировини).*

14.1.88-1. **кондиції на мінеральну сировину об'єкту (ділянки) надр** для цілей розділу IX цього Кодексу – сукупність техніко-технологічних та фінансово-економічних вимог до провадження господарської діяльності гірничого підприємства з видобування корисних копалин, які забезпечують раціональне використання об'єкту (ділянки) надр, у тому числі економічно ефективно видобування корисних копалин за видами товарної продукції гірничого підприємства, що розроблена та затверджена **на період 5 років** у порядку визначеному законодавством з регулювання гірничих відносин;

14.1.112. **мінеральна сировина** для цілей розділу IX цього Кодексу - товарна продукція гірничого підприємства, що є результатом господарської діяльності гірничого підприємства з видобування корисних копалин з дотриманням встановлених кондицій на мінеральну сировину об'єкту (ділянки) надр за видами товарної продукції гірничого підприємства;

14.1.128. **обсяг видобутих корисних копалин (мінеральної сировини)** - обсяг товарної продукції гірничого підприємства, види якої встановлені затвердженими кондиціями на мінеральну сировину об'єкту (ділянки) надр, що відповідно до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 9 «Запаси» обліковується гірничим підприємством як запаси - активи, вартість яких може бути достовірно визначена, для яких існує імовірність отримання їх власником - суб'єктом господарювання економічної вигоди, пов'язаної з їх використанням як товару, та які складаються з: сировини, призначеної для обслуговування іншого, ніж класифіковане в секції В ДК 009:2010, виробництва, у тому числі шляхом виконання господарських договорів про послуги з давальницькою сировиною, та адміністративних потреб; готової продукції, що виготовлена на гірничому підприємстві, у тому числі шляхом виконання господарських договорів про послуги з давальницькою сировиною, призначена для продажу і відповідає технічним та якісним характеристикам, передбаченим договором або іншим нормативно-правовим актом;



Окремо виділена **передпродажна підготовка** для цілей розділу IX ПКУ – брикетування, агломерування та/або огрудкування (із або без термічної обробки); пакування, у тому числі бутелювання (пп. 14.1.151-1 ПКУ).

Фактична ціна реалізації для руд заліза визначається Мінекономікою, за податковий (звітний) період, за формулою, виходячи з вартості 1 т залізної руди за індексом IODEX 62% FE CFR China, перерахована у гривні за тонну за курсом Національного банку України станом на 1 число місяця, що настає за податковим (звітним) періодом, за інформацією, що офіційно зазначена світовим інформаційним агентством Platts, ставки фрахту та показника витрат на внутрішню логістику.

Мінекономіки, до 10 числа місяця, наступного за податковим (звітним) періодом, розміщує визначену фактичну ціну реалізації руд заліза на своєму офіційному веб-сайті у спеціальному розділі та повідомляє ДПС (п. 252.8 ПКУ).

Встановлені диференційовані ставки рентної плати для залізних та марганцевих руд в залежності від вмісту та середньої вартості руди.

До ставок рентної плати застосовуються додатково коригуючі коефіцієнти:

Видобування руд залізних, марганцевих - 0,90



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

ЕКОЛОГІЧНИЙ ПОДАТОК

Перехідні положення (п. 37):

Установити, що за податковими зобов'язаннями з екологічного податку, що виникли:

з 01 січня 2022 до 31 грудня 2022 року включно ставки податку становлять 30 % від ставок, передбачених у п.п. 245.1 та 245.2 ст. 245 ПКУ;

з 01 січня 2023 до 31 грудня 2023 року включно ставки податку становлять 60 % від ставок, передбачених у п.п. 245.1 та 245.2 ст. 245 ПКУ;

з 01 січня 2024 до 31 грудня 2024 року включно ставки податку становлять 90 % від ставок, передбачених у п.п. 245.1 та 245.2 ст. 245 ПКУ;

з 01 січня 2025 до 31 грудня 2025 року включно ставки податку становлять 100 % від ставок, передбачених у п.п. 245.1 та 245.2 ст. 245 цього Кодексу.



ЄДИНИЙ ПОДАТОК

Обмеження права застосування спрощеної системи оподаткування:

1. Для ФОП - платників ЄП 1 та 2 групи, які:

- надають послуги з надання доступу до мережі Інтернет;

2. Для платників єдиного податку 4 групи:

- діяльність яких згідно з КВЕД-2010 відноситься до класів 01.47 (розведення свійської птиці), 01.49 (в частині розведення та вирощування перепелів і страусів) та 10.12 (виробництво м'яса свійської птиці)
– *але надані пільги з податку на прибуток до 01.01.2027 р.*

При цьому для ФОП, що провадять діяльність в межах фермерського господарства відповідно до закону, площа с/г угідь та/або земель земельного фонду у власності та/або користуванні, становитиме не менш 0,5 га (в чинній редакції – 2 га), але не більше 20 га.

Платники єдиного податку третьої групи (фізичні особи - підприємці), які є платниками податку на додану вартість, ведуть облік доходів і витрат за типовою формою та в порядку, що встановлені центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну фінансову політику (п. 296.1 ПКУ). Облік доходів та витрат може вестися в паперовому та/або електронному вигляді, у тому числі через електронний кабінет.

При цьому ФОП – платники єдиного податку третьої групи ведуть облік доходів і витрат від виробництва та реалізації власної сільськогосподарської продукції окремо від обліку доходів і витрат від здійснення інших видів підприємницької діяльності.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

ЄДИНИЙ ПОДАТОК

Платники ЄП звільняються від обов'язку нарахування, сплати та подання податкової звітності з таких податків і зборів:

...

4) податку на майно в частині земельного податку за земельні ділянки, що використовуються платниками єдиного податку першої - третьої груп для провадження господарської діяльності (крім діяльності з надання земельних ділянок та/або нерухомого майна, що знаходиться на таких земельних ділянках, в оренду (найм), позичку, **на іншому праві користування**) та платниками єдиного податку четвертої групи для ведення сільськогосподарського товаровиробництва.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

ЄДИНИЙ ПОДАТОК

Перехідні положення (підрозділ 8 розділу XX ПКУ):

5. Встановлено, що індекс споживчих цін для цілей оподаткування єдиним податком четвертої групи застосовується із значенням 100 відсотків:

для визначення коефіцієнта індексації нормативної грошової оцінки сільськогосподарських угідь (ріллі, сіножатей, пасовищ і багаторічних насаджень) за 2015 та 2017-**2022** роки;

для визначення коефіцієнта індексації нормативної грошової земель водного фонду (внутрішніх водойм, озер, ставків, водосховищ) за 2015 та 2017-**2020** роки.

6. До складу доходу платника єдиного податку першої – третьої груп не включаються суми доходів, отриманих платником податку у **вигляді часткової або повної компенсації відсоткових (процентних) ставок**, яка виплачується в рамках бюджетної програми «Забезпечення функціонування Фонду розвитку підприємництва» та державної програми впровадження фінансово-кредитних механізмів забезпечення громадян житлом на умовах, визначених Кабінетом Міністрів України, а також суми коштів, отриманих платником податку на безповоротній основі від Фонду розвитку інновацій.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

8. ІНШІ ЗМІНИ У ПОДАТКОВОМУ АКОНОДАВСТВІ. «ВІЛЬНІ ЕКОНОМІЧНІ ЗОНИ» ТА ОСОБЛИВОСТІ ЇХ ОПОДАТКУАННЯ



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Тимчасово, до 01.01.2037 р., для платників податків, які відповідають **одночасно** таким критеріям:

- утворені в установленому законом порядку після 1 січня 2022 року;
- місцем податкової адреси та місцем здійснення діяльності яких є виключно такі населені пункти (додаються);
- основним видом діяльності яких є діяльність у переробній промисловості (група 10, клас 11.06, 11.07 група 11, група 13 – 18, група 20 – 27, клас 29.3 група 29, клас 30.1 – 30.4, 30.92, 30.99 група 30, група 31 - 33 секції С КВЕД ДК 009-2010);
- не мають відокремлених підрозділів, дочірніх підприємств, представництв та філій;
- питома вага доходу, отриманого СГ від реалізації продукції власного виробництва та продуктів її переробки, у загальній сумі його доходу протягом звітного періоду становить понад 90 в%;
- сума річного доходу (за вирахуванням непрямих податків), визначеного за правилами бухгалтерського обліку за останній річний звітний період, не перевищує сорока мільйонів гривень;
- середньооблікова кількість працівників протягом звітного періоду становить не менше 10 осіб;
- виробничі потужності розташовані виключно на території населених пунктів, зазначених у цьому пункті, справляння податків і зборів здійснюється з урахуванням особливостей (п. 68 підрозділу 10).



Населені пункти:

м. Нововолинськ Волинської області,
м. Вугледар Донецької області, м. Торецьк Донецької області, м. Мирноград Донецької області,
м. Лисичанськ Луганської області, м. Привілля Луганської області, м. Червоноград Львівської області, м. Українськ Донецької області, селище Тошківка Сєвєродонецького району Луганської області, м. Селидове Донецької області, м. Родинське Донецької області,
м. Привілля Луганської області, м. Новодружеськ Луганської області,
село Межиріччя Червоноградського району Львівської області,
село Сілець Червоноградського району Львівської області,
село Глухів Червоноградського району Львівської області,
м. Гірник Донецької області, м. Золоте Луганської області,
м. Гірське Луганської області, м. Новогродівка Донецької області,
м. Покровськ Донецької області



Тимчасово, до 01 січня 2037 року, звільняються від оподаткування:

1. Податком на прибуток.
2. Податком на додану вартість операції:
 - із ввезення на митну територію України у митному режимі імпорту обладнання та комплектуючих, що ввозяться суб'єктами господарювання, які відповідають критеріям, визначеним цим пунктом, виключно для використання у власній виробничій діяльності та класифікуються за такими товарними підкатегоріями згідно з УКТ ЗЕД...;
 - з постачання на митній території України суб'єктами господарювання, які відповідають критеріям, визначеним цим пунктом, товарів власного виробництва.
3. Рентною платою за спеціальне використання води.
4. Рентною платою за спеціальне використання лісових ресурсів.
5. Платою за землю (земельного податку та орендної плати за земельні ділянки державної і комунальної власності).



9. ЛІЦЕНЗУВАННЯ ОПЕРАЦІЙ З ПІДАКЦИЗНИМИ ТОВАРАМИ – ЩО ЗМІНЮЄТЬСЯ



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

- Скасовується процедура призупинення ліцензії (ст. 1 Закону України № 481 «Про державне регулювання виробництва і обігу спирту етилового, коньячного і плодового, алкогольних напоїв, тютюнових виробів, рідин, що використовуються в електронних сигаретах, та пального).
- Ліцензії на всі види діяльності, передбачені цією статтею, видаються за умови обов'язкової реєстрації суб'єкта господарювання відповідно до вимог пункту 63.3 статті 63 Податкового кодексу України.



Ліцензія анулюється шляхом прийняття органом, який видав ліцензію, відповідного розпорядження на підставі (в чинній редакції: письмового розпорядження, пропонується – **в електронній формі засобами електронного зв'язку**):

- несплати чергового платежу за ліцензію (в чинній редакції – протягом 30 днів від моменту призупинення ліцензії);
- встановлення факту незаконного використання суб'єктом господарювання (у тому числі іноземним суб'єктом господарювання, який діє через своє зареєстроване постійне представництво) марок акцизного податку (в чинній редакції – рішення суду);
- встановлення факту відсутності суб'єкта господарювання (у тому числі **іноземного суб'єкта господарювання, який діє через своє зареєстроване постійне представництво**) **за місцезнаходженням та/або за місцезнаходженням провадження діяльності**, які зазначені у виданій ліцензії;
- порушення термінів звернення до органу ліцензування **щодо зміни відомостей**, зазначених у виданій суб'єкту господарювання (у тому числі іноземному суб'єкту господарювання, який діє через своє зареєстроване постійне представництво) ліцензії - суб'єкт господарювання зобов'язаний **у місячний термін**, з дня внесення таких змін, звернутися до органу, який видав ліцензію, з відповідною заявою;
- відмови, без законодавчих підстав, **від доступу представника контролюючого органу** до проведення перевірки відповідно до вимог статті 80, 81 Податкового кодексу України. на підставі акту, складеного посадовими (службовими) особами податкового органу, який засвідчує факт відмови.



Повідомлення про необхідність внесення чергового платежу за ліцензію автоматично формується та направляється органом ліцензування суб'єкту господарювання (у тому числі іноземному суб'єкту господарювання, який діє через своє зареєстроване постійне представництво) за 30, за 20, за 10 та за 5 днів до настання терміну сплати за відповідну ліцензію в електронній формі засобами електронного зв'язку.

Орган, який видав ліцензію, на підставі заяви суб'єкта господарювання (у тому числі іноземного суб'єкта господарювання, який діє через своє зареєстроване постійне представництво) протягом **трьох робочих днів** (в чинній редакції – протягом 7 робочих днів) видає суб'єкту господарювання (у тому числі іноземному суб'єкту господарювання, який діє через своє зареєстроване постійне представництво) ліцензію, оформлену на новому бланку з урахуванням змін.

Ліцензії на право оптової торгівлі видаються терміном на п'ять років уповноваженими Кабінетом Міністрів України органами виконавчої влади за місцем оптової торгівлі, а за відсутності місць оптової торгівлі – за місцезнаходженням суб'єкта господарювання (у тому числі іноземного суб'єкта господарювання, який діє через своє зареєстроване постійне представництво) або місцезнаходженням постійного представництва.



9. ЗМІНИ У ЗАКОНОДАВСТВО ПРО РРО. НОВІ ВИМОГИ ДО ТОВАРНОГО ОБЛІКУ



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

- Стаття 3. Суб'єкти господарювання, які здійснюють розрахункові операції в готівковій та/або в безготівковій формі (із застосуванням електронних платіжних засобів, платіжних чеків, жетонів тощо) при продажу товарів (наданні послуг) у сфері торгівлі, громадського харчування та послуг, а також операції з приймання готівки для подальшого її переказу зобов'язані:

.....

- 11) проводити розрахункові операції через реєстратори розрахункових операцій та/або через програмні реєстратори розрахункових операцій для підакцизних товарів із використанням режиму програмування із зазначенням коду товарної підкатегорії згідно з УКТ ЗЕД, цифрового значення **штрихового коду марки акцизного податку (для алкогольних напоїв)**, найменування товарів, цін товарів та обліку їх кількості, а також сканування штрихового коду марки акцизного податку на алкогольний напій після сканування штрихового коду такого алкогольного напою;



- 12) вести в порядку та за формою, встановленими центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну фінансову політику, облік товарів, здійснювати продаж лише тих товарів, що відображені в такому обліку.
- Суб'єкт господарювання зобов'язаний на дату виникнення обов'язку щодо ведення обліку товарів провести інвентаризацію (підрахунок) обсягів залишку товарів станом на початок дня виникнення такого обов'язку із зазначенням адрес об'єктів, на яких зберігаються відповідні обсяги товарів.
- Результати інвентаризації (підрахунку) обсягів залишків товарів оформлюються відповідними первинними документами суб'єкта господарювання.
- При цьому суб'єкт господарювання зобов'язаний надати контролюючим органам **на початок** проведення перевірки документи (у паперовій або електронній формі), які підтверджують облік та походження товарів **(в тому числі документів щодо залишків товарів)**, що на момент перевірки знаходяться у місці продажу (господарському об'єкті).





Дякуємо за увагу!



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua