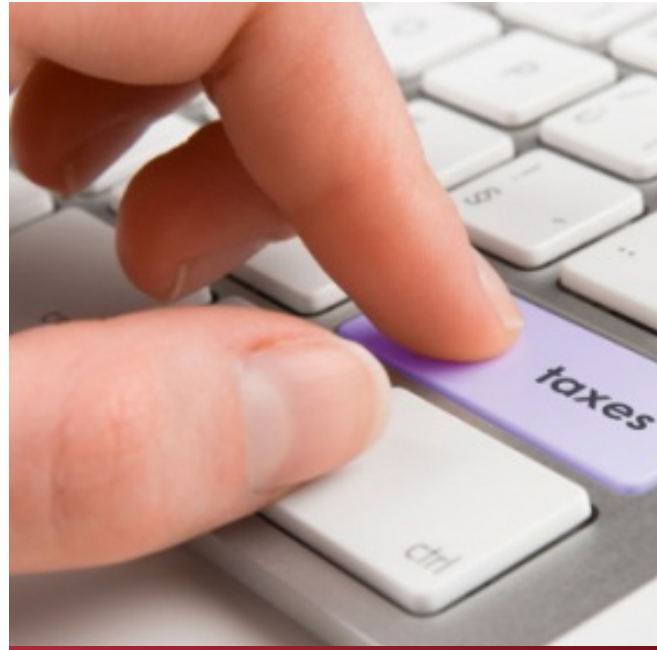


Тема випуску:

TAX

Порівняльна таблиця основних змін до Податкового Кодексу України



За більш детальною інформацією звертайтеся, будь ласка, до авторів:

Павло Ходаковський,
Партнер
Pavlo.Khodakovsky@arzinger.ua

Ольга Баранова,
Старший юрист
Olga.Baranova@arzinger.ua

Застереження

Дане видання не є юридичною консультацією і має на меті дати загальну інформацію про зміни в податковому законодавстві України. Щоб уникнути ризиків, перед прийняттям будь-яких рішень, що стосуються інформації в цьому виданні, потрібно звернутися за кваліфікованою юридичною допомогою.

Податковий
кодекс України (ПКУ)
до 31 грудня 2015 року

Податковий
кодекс України (ПКУ)
з 01 січня 2016 року

| Положення | Примітка | Положення | Примітка |
|---|--------------|--|--|
| ПОДАТОК НА ПРИБУТОК | | | |
| 18 % <i>(основна ставка)</i> | п. 136.1 ПКУ | 18 % <i>(основна ставка)</i> | п. 136.1 ПКУ |
| ПОДАТКОВИЙ (ЗВІТНИЙ) ПЕРІОД | | | |
| КАЛЕНДАРНИЙ РІК | п. 137.4 ПКУ | ЗА ЗАГАЛЬНИМ ПРАВИЛОМ: календарні квартал, півріччя, три квартали, рік. Податкова декларація розраховується наростаючим підсумком. Річний податковий (звітний) період залишається для платників, зареєстрованих протягом поточного року, виробників с/г продукції, платників, у яких річний дохід (за вирахуванням непрямих податків) за попередній рік не перевищує 20 млн. грн | п. 137.4, п. 137.5 ПКУ |
| ЩОМІСЯЧНІ АВАНСОВІ ВНЕСКИ | | | |
| СПЛАЧУЮТЬСЯ ЗА ЗАГАЛЬНИМ ПРАВИЛОМ <i>(крім окремих платників)</i> | п. 57.1 ПКУ | Сплата щомісячних авансових внесків СКАСОВАНА . При цьому до 31 грудня 2016 року платники зобов'язані сплатити 2/9 податкових зобов'язань, обчислених у декларації з податку на прибуток за 3 квартали 2016 року | п. 38 Підрозділу 4 Розділу XX ПКУ |

| Положення | Примітка | Положення | Примітка |
|---|--------------|--|-----------------------------------|
| ЗАРАХУВАННЯ ПОДАТКУ НА НЕРУХОМЕ МАЙНО, ВІДМІННЕ ВІД ЗЕМЕЛЬНОЇ ДІЛЯНКИ (ЩОДО ОБ'ЄКТІВ НЕЖИТЛОВОЇ НЕРУХОМОСТІ), В РАХУНОК ЗОБОВ'ЯЗАНЬ З ПОДАТКУ НА ПРИБУТОК ПІДПРИЄМСТВ | | | |
| <p>Передбачене зменшення податку на прибуток, що підлягає сплаті до бюджету платниками, на суму нарахованого та сплаченого податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки щодо об'єктів нежитлової нерухомості</p> | п. 137.5 ПКУ | <p>Передбачене зменшення податку на прибуток, що підлягає сплаті до бюджету платниками, на суму нарахованого та сплаченого податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки щодо об'єктів нежитлової нерухомості. З 2016 року неврахований у зменшення податку на прибуток податок на нерухоме майно НЕ ПЕРЕНОСИТЬСЯ на наступні податкові (звітні) періоди</p> | п. 137.6 ПКУ |
| РІЗНИЦЯ, ЯКА ЗМЕНШУЄ ФІНАНСОВИЙ РЕЗУЛЬТАТ ПЛАТНИКА ДО ОПОДАТКУВАННЯ | | | |
| <p>Зменшення фінансового результату передбачене: на суму нарахованих доходів від участі в капіталі інших платників податку на прибуток підприємств та у вигляді дивідендів, які підлягають виплаті на його користь від інших платників цього податку</p> | п. 140.4 ПКУ | <p>ВКАЗАНУ НОРМУ ДОПОВНЕНО. Відтепер, зменшення фінансового результату передбачене: на суму нарахованих доходів від участі в капіталі інших платників податку на прибуток підприємств, платників єдиного податку четвертої групи та на суму нарахованих доходів у вигляді дивідендів, які підлягають виплаті на його користь від інших платників податків, які сплачують авансові внески з податку на прибуток при виплаті дивідендів</p> | п. 140.4 ПКУ |
| РІЗНИЦІ, ЯКІ СТОСУЮТЬСЯ ВИКОНАННЯ ЗАКОНУ УКРАЇНИ «ПРО ФІНАНСОВУ РЕСТРУКТУРИЗАЦІЮ» | | | |
| ВІДСУТНІ | Відсутні | <p>ПЕРЕДБАЧЕНІ В ПЕРЕХІДНИХ ПОЛОЖЕННЯХ ПКУ. <i>Вказаний закон наразі не прийнятий Верховною радою України</i></p> | п. 39 Підрозділу 4 Розділу XX ПКУ |

| Положення | Примітка | Положення | Примітка |
|--|----------------|--|----------------|
| КРИТЕРІЇ, ЯКИМ ПОВИННІ ВІДПОВІДАТИ НЕПРИБУТКОВІ ПІДПРИЄМСТВА, УСТАНОВИ, ОРГАНІЗАЦІЇ | | | |
| Один з обов'язкових критеріїв: установчі документи передбачають передачу активів одній або кільком неприбутковим організаціям відповідного виду або зарахування до доходу бюджету у разі припинення юридичної особи (у результаті її ліквідації, злиття, поділу, приєднання або перетворення) | п. 133.4.1 ПКУ | Відтепер даний критерій не розповсюджується на об'єднання та асоціації об'єднань співвласників багатоквартирних будинків | п. 133.4.1 ПКУ |
| ПОДАТОК НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ | | | |
| 20 % | п. 193.1 ПКУ | 20 % | п. 193.1 ПКУ |
| ПОДАТОК НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ ДЛЯ ЛІКАРСЬКИХ ЗАСОБІВ ТА МЕДИЧНИХ ВИРОБІВ | | | |
| 7 % | п. 193.1 ПКУ | 7 % | п. 193.1 ПКУ |
| ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ: Скасовано підставу для анулювання реєстрації платника податку – наявність в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців запису про відсутність юридичної особи або фізичної особи за її місцезнаходженням (місцем проживання) або запису про відсутність підтвердження відомостей про юридичну особу (пп. «ж» п. 184.1 ПКУ). | | | |
| БАЗА ОПОДАТКУВАННЯ | | | |
| Операції з постачання самостійно виготовлених товарів/послуг – НЕ НИЖЧЕ СОБІВАРТОСТІ | п. 188.1 ПКУ | Операції з постачання самостійного виготовлених товарів/послуг – НЕ НИЖЧЕ ЗВИЧАЙНИХ ЦІН (за загальним правилом «звичайна ціна» – це ціна, визначена сторонами договору) | п. 188.1 ПКУ |

| Положення | Примітка | Положення | Примітка |
|--|--|---|--|
| ПОДАТОК НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ ДЛЯ АГРАРІЇВ | | | |
| Операції з постачання по Україні та експорту зернових культур за переліком – звільнені від оподаткування ПДВ | п. 197.21 | НОРМА ВИКЛЮЧЕНА , а отже, такі операції оподатковуються ПДВ на загальних підставах | п. 197.21 |
| До 31.12.2017 звільняються від оподаткування ПДВ певні операції з постачання зернових культур за переліком | п. 15 ² . підрозділу 2 розділу XX ПКУ | НОРМУ ВИКЛЮЧЕНО , а отже, зазначені операції оподатковуються ПДВ на загальних підставах | п. 15 ² . підрозділу 2 Розділу XX ПКУ |
| 100 % на спеціальний рахунок підприємства (без перерахування до Державного бюджету) | п. 209.2 ПКУ | С/Г ТОВАРИ (крім операцій із зерновими та техн. культурами та з продукцією тваринництва): 50% в бюджет та 50 % на спеціальний рахунок підприємства ЗЕРНОВІ ТА ТЕХНІЧНІ КУЛЬТУРИ: 85% до бюджету та 15 % на спеціальний рахунок підприємства ТВАРИННИЦТВО: 20% до бюджету та 80% на спеціальний рахунок підприємства | п. 209.2 ПКУ |
| БЮДЖЕТНЕ ВІДШКОДУВАННЯ | | | |
| За загальним правилом право на отримання бюджетного відшкодування має особа , яка була зареєстрована як платник ПДВ не менш ніж за 12 календарних місяців та мала обсяги оподатковуваних операцій за останні 12 календарних місяців менші, ніж заявлена сума бюджетного відшкодування | п. 200.5 ПКУ | НОРМА ВИКЛЮЧЕНА , а отже: скасовано обмеження права на отримання бюджетного відшкодування особою, яка нещодавно була зареєстрована в якості платника ПДВ або мала менші обсяги оподатковуваних операцій, ніж заявлена сума бюджетного відшкодування | п. 200.5 ПКУ |

| | | | |
|------------------------------|----------|---|------------------------------|
| <p>Норми відсутні</p> | <p>—</p> | <p>Запроваджено РЕЄСТР ЗАЯВ про повернення суми бюджетного відшкодування</p> <p>Повернення узгоджених сум бюджетного відшкодування здійснюється у хронологічному порядку відповідно до черговості внесення до реєстру заяв про повернення суми бюджетного відшкодування з опублікуванням Реєстру заяв на офіційному веб-сайті ДФС</p> | <p>п.200.7.1, п. 200.7.2</p> |
|------------------------------|----------|---|------------------------------|

| | | | |
|--|--------------------------------|---|---|
| <p>Автоматичне бюджетне відшкодування, за умови дотримання певних критеріїв</p> | <p>пп. 200.18 - 200.21 ПКУ</p> | <p>Норма щодо автоматичного бюджетного відшкодування та критеріїв для такого відшкодування – ВИКЛЮЧЕНА. Замість цього – критерії, відповідність яким є підставою для автоматизованого внесення заяви про повернення суми бюджетного відшкодування до Реєстру заяв про повернення сум бюджетного відшкодування</p> | <p>пп. 200.7.2, 200.7.3, 200.19 ПКУ</p> |
|--|--------------------------------|---|---|

Передбачається, що зобов'язання на бюджетне відшкодування в частині неузгодженої суми бюджетного відшкодування виникає з дня закінчення процедури адміністративного або судового оскарження, у разі якщо рішення прийнято на користь платника податків. (п. 200.15)

НАДМІРУ СПЛАЧЕНІ ГРОШОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ З ПДВ

| | | | |
|---|-------------------|---|---|
| <p>Надміру сплачені грошові зобов'язання з ПДВ можуть бути повернуті в тому числі на поточний рахунок платника податків</p> | <p>п.43.4 ПКУ</p> | <p>Надміру сплачені грошові зобов'язання з ПДВ можуть бути повернуті ВИКЛЮЧНО на ПДВ-рахунок платника ПДВ (не на поточний рахунок). При цьому мова не йде про помилково сплачені грошові зобов'язання. Це означає, що такі суми зможуть бути використані лише при виникненні податкових зобов'язань з ПДВ в майбутньому</p> | <p>п.43.4, п. 200¹.4 ПКУ</p> |
|---|-------------------|---|---|

| Положення | Примітка | Положення | Примітка |
|--|---------------------------|---|---------------------------|
| ЕЛЕКТРОННЕ АДМІНІСТРУВАННЯ ПДВ | | | |
| Результат формули складається з ШЕСТИ елементів $\Sigma \text{Накл} = \Sigma \text{НаклОтр} + \Sigma \text{Митн} + \Sigma \text{ПопРах} - \Sigma \text{НаклВид} - \Sigma \text{Відшкод} - \Sigma \text{Перевищ}$ | п. 200 ^{1.3} ПКУ | Результат формули складається з СЕМИ елементів $\Sigma \text{Накл} = \Sigma \text{НаклОтр} + \Sigma \text{Митн} + \Sigma \text{ПопРах} + \Sigma \text{Овердрафт} - \Sigma \text{НаклВид} - \Sigma \text{Відшкод} - \Sigma \text{Перевищ}$ <i>Новий елемент ($\Sigma \text{Овердрафт}$) складається із середньомісячного розміру сум податку за останні 12 місяців</i> | п. 200 ^{1.3} ПКУ |
| ПОДАТКОВА НАКЛАДНА | | | |
| Несуттєві помилки в реквізитах, які дозволяють ідентифікувати здійснену операцію, відтепер не є підставою для віднесення покупцем суми податку до податкового кредиту (п.201.10 ПКУ) | | | |
| ШТРАФИ ЗА ПОРУШЕННЯ В СФЕРІ ЕЛЕКТРОННОГО АДМІНІСТРУВАННЯ ПДВ | | | |
| Штрафу за допущення продавцем помилок при зазначенні обов'язкових реквізитів податкової накладної немає | п.120 ^{1.4} ПКУ | Допущення продавцем товарів/ послуг помилко при зазначенні обов'язкових реквізитів податкової накладної – 170 грн. та зобов'язання виправити такі помилки | п.120 ^{1.4} ПКУ |
| Штрафу за несвоєчасне виправлення помилок в податковій накладній немає | п.120 ^{1.4} ПКУ | Несвоєчасне виправлення помилок в податковій накладній тягне за собою штраф у розмірі від 10 до 100% від суми ПДВ , зазначеної в такій податковій накладній | п.120 ^{1.4} ПКУ |
| Порядок застосування вищенаведених штрафних санкцій затверджується ДФС України | п.120 ^{1.3} ПКУ | Норма виключена, що означає, що штрафні санкції застосовуються незалежно від наявності такого затвердженого Порядку | п.120 ^{1.3} ПКУ |

| Положення | Примітка | Положення | Примітка |
|-----------|----------|-----------|----------|
|-----------|----------|-----------|----------|

АКЦИЗНИЙ ПОДАТОК

Передбачається **суттєве збільшення** розміру ставок на **спиртні напої, тютюн та тютюнові вироби**.

Запроваджено акцизну накладну, встановлено порядок її оформлення та реєстрації (ст. 231 ПКУ)

Серед іншого запроваджується введення **системи електронного адміністрування реалізації палива** шляхом **створення Єдиного реєстру акцизних накладних** (14.1.60¹ ПКУ), в якому будуть реєструватися акцизні накладні та розрахунки коригування до них.

| Опис товару (продукції) згідно з УКТ ЗЕД | Стара ставка податку | Нова ставка податку |
|---|----------------------|---------------------|
| Пиво із солоду (солодове) | 1,24* | 2,48* |
| Вина натуральні з доданням спирту та міцні (кріплені) | 3,58* | 7,16* |
| Спирт етиловий, неденатурований з концентрацією спирту менш як 80 об. % | 70,53* | 105,80* |
| Сигарети без фільтра, цигарки | 304,11** | 425,75** |

* гривень за 1 літр (для етилового спирту одиницею виміру є 1 літр 100-відсоткового спирту)

** гривень за 1000 штук (пп. 215.3.1. ПКУ)

Слід зазначити, що на відміну від більшості інших останніх податкових новацій, зміни щодо ставок акцизного податку та запровадження системи електронного адміністрування реалізації пального набирають чинності пізніше – протягом 2016 р.

ПОДАТОК НА ДОХОДИ ФІЗИЧНИХ ОСІБ

| | | | |
|---|-----------------|---|-----------------|
| 15 % та 20 % | п. 167.1 ПКУ | 18 % (незалежно від розміру бази оподаткування) | п. 167.1 ПКУ |
| 5 % дивіденди, в разі якщо вони нараховуються платниками податку на прибуток підприємств | пп. 167.5.2 ПКУ | 5 % дивіденди, в разі якщо вони нараховуються платниками податку на прибуток підприємств | пп. 167.5.2 ПКУ |
| 20 % пасивні доходи, в т.ч. депозити | пп. 167.5.1 ПКУ | 18 % пасивні доходи, в т.ч. депозити | пп. 167.5.1 ПКУ |

Відбувається розширення переліку доходів, які не включаються до розрахунку загального місячного (річного) оподаткованого доходу:

- Коштами, які надаються міжнародною фінансовою організацією у зв'язку зі здійсненням заходів з енергоефективності та енергозбереження в рамках реалізації в Україні відповідних проектів;
- Сумою, прощеною (анульованою) кредитором у порядку, передбаченому Законом України «Про реструктуризацію зобов'язань громадян України за кредитами в іноземній валюті, що отримані на придбання єдиного житла (іпотечні кредити)». (пп. 165.1.57. – 165.1.59. ПКУ)

| Положення | Примітка | Положення | Примітка |
|--|---|--|---|
| ЄДИНИЙ СОЦІАЛЬНИЙ ВНЕСОК, ЩО СПЛАЧУЄТЬСЯ РОБОТОДАВЦЕМ | | | |
| Декларується, що зміни мають на меті виведення з тіні заробітних плат і створення умов для недоцільності виплати працівникам зарплат «в конвертах», зменшивши існуюче на сьогодні надмірне навантаження на фонд оплати праці. | | | |
| 34,7% – 49,7 % | ч. 5 ст. 8 Закону України «Про збір та облік єдиного внеску на загально-обов'язкове державне соціальне страхування» | 22 % | ч. 5 ст. 8 Закону України «Про збір та облік єдиного внеску на загально-обов'язкове державне соціальне страхування» |
| 3,6 % | ч. 7 ст. 8 Закону України «Про збір та облік єдиного внеску на загально-обов'язкове державне соціальне страхування» | СКАСОВАНО | — |
| МАКСИМАЛЬНА БАЗА ОПОДАТКУВАННЯ ДЛЯ ЄДИНОГО СОЦІАЛЬНОГО ВНЕСКУ | | | |
| 17 розмірів прожиткового мінімуму | ч. 4 ст. 1 Закону України «Про збір та облік єдиного внеску на загально-обов'язкове державне соціальне страхування» | 25 розмірів прожиткового мінімуму (34450 грн. з 01.01.2016 р.) | ч. 4 ст. 1 Закону України «Про збір та облік єдиного внеску на загально-обов'язкове державне соціальне страхування» |
| Окрім того, варто відзначити, що понижуючий коефіцієнт з єдиного соціального внеску, який був передбачений з 01.01.2016 р. у розмірі 0,6 СКАСОВУЄТЬСЯ . | | | |

| Положення | Примітка | Положення | Примітка |
|--|--------------------------|---|----------------------------|
| ПОДАТКОВА СОЦІАЛЬНА ПІЛЬГА | | | |
| 50 % від розміру мінімальної заробітної плати (МЗП) | п. 1 розділу XIX ПКУ | 50 % від розміру МЗП | пп. 169.1.1 ПКУ |
| ПОДАТОК НА НЕРУХОМІСТЬ | | | |
| Не більше 2 % розміру МЗП за кожен кв. м бази оподаткування | пп. 266.5.1 ПКУ | Не більше 3 % розміру МЗП за кожен кв. м бази оподаткування (41,34 грн. з 01.01.2016 р.); окрім того, сума податку збільшується на 25000 грн. на рік за кожен квартиру площею більше 300 кв. м і будинок площею більше 500 кв. м. | пп. 266.5.1 та 266.7.1 ПКУ |
| ТРАНСПОРТНИЙ ПОДАТОК | | | |
| 25000 грн. для легкових автомобілів з обсягом двигуна понад 3000 куб. см не старше 5 років з моменту випуску | 267.2.1 ПКУ | 25000 грн. для легкових автомобілів вартістю вище 750 розмірів МЗП (біля 1,03 млн. грн.) не старше 5 років з року випуску | пп. 267.2.1 ПКУ |
| СПРОЩЕНА СИСТЕМА ОПОДАТКУВАННЯ | | | |
| 1-2 групи – 10–20% розміру МЗП відповідно | п. 293.2 ПКУ | 1-2 групи – 10–20% розміру МЗП відповідно | п. 293.2 ПКУ |
| 3 група (підприємці з річним доходом до 20 млн. грн.): 2% доходу з ПДВ, 4% доходу без ПДВ | п. 291.4 та п. 293.3 ПКУ | 3 група (підприємці з річним доходом до 5 млн. грн.): 3% доходу з ПДВ, 5% доходу без ПДВ | п. 291.4 та п. 293.3 ПКУ |
| 4 група 0,09–3 % нормативно-грошової оцінки 1 га землі (в залежності від виду земель) | п. 293.9 ПКУ | 4 група 0,16–5,4% нормативно-грошової оцінки 1 га землі (в залежності від виду земель) | п. 293.9 ПКУ |

Цей Закон набрав чинності **01 січня 2016 року.**