

Налог на прибыль предприятий- 2015

Налоговая реформа

Катерина Проскура

Законопроект №3630

ЗАКОН УКРАЇНИ

**Про створення конкурентних умов в
оподаткуванні
та стимулювання економічної діяльності в
Україні**

Будущие ставки налогов

| Налоги | 2016 | 2017 | 2018 |
|---------------------------|------|------|------|
| Налог на прибыль | 18% | 17% | 17% |
| ПДФО | 18% | 17% | 17% |
| ЕСВ (max 25 МЗП) | 20% | 20% | 20% |
| НДС (внутренний) | 20% | 20% | 20% |
| НДС (экспортные операции) | 0% | 0% | 0% |

Из новшеств:

- социальная налоговая льгота 0,5 МЗП действует до 3-х МЗП (ранее предлагалась в размере 1 МЗП для всех зарплат);
- ставка НДС 7% для фармацевтической отрасли;
- предел обязательной регистрации плательщика НДС – 2 млн.грн.
- Военный сбор по ставке 1,5% сохраняется.
- По ставке 15% будут облагаться только пенсии выше 3 МЗП.

Мінфін презентував проект Держбюджету-2016

Прожитковий мінімум у 2016р. для працездатних осіб цей показник заплановано встановити з 1 травня в розмірі 1450 грн, а з 1 грудня — 1550 грн.

Мінімальна зарплата: з 1 травня — до 1450 грн за місяць (8,69 грн за годину) та з 1 грудня — до 1550 грн за місяць (9,29 грн за годину).

Станом на 1 січня 2016 року всі соціальні показники залишаться в тому самому розмірі, що діяв у грудні 2015 р.

** Мінімальна заробітна плата та прожитковий мінімум на одну працездатну особу на 01.01.2016 року складатиме 1378 грн. (на рівні грудня 2015р.).*

Податок на прибуток підприємств

Відповідно до [проекту Закону України «Про створення конкурентних умов в оподаткуванні та стимулювання економічної діяльності в Україні»](#) щомісячні авансові внески не сплачуються.

Натомість запропоновано сплату авансового внеску платниками податку на прибуток до 31.12.16 р. із цього податку в розмірі 2/9 податку на прибуток, нарахованого в податковій звітності за три квартали 2016 року.

Об'єкт та база оподаткування не зазнали суттєвих змін, але при цьому:

- Підхід до визначення бази оподаткування залишився незмінним: у кого річний бухдохід не перевищує 20 млн грн, може не застосовувати податкових різниць для коригування фінрезультату;
- Для загальносистемників звітні періоди визначено календарними: квартал, півріччя, три квартали, рік. Виняток становлять новостворенні платники, виробники сільгосппродукції, неприбутківці і платники, у яких річний бухдохід не перевищує 20 млн грн, — вони звітують лише один раз на рік.

Об'єкт оподаткування податок на прибуток

145.1. Об'єктом оподаткування є:

145.1.1. прибуток із джерелом походження з України та за її межами, який визначається:

шляхом **коригування** (збільшення або зменшення) **фінансового результату до оподаткування** (прибутку або збитку), визначеного у фінансовій звітності підприємства відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності та обліку, **на різниці, які виникають відповідно до положень цього розділу.**

Для платників податку, у яких річний дохід від будь-якої діяльності (за вирахуванням непрямих податків), визначений за правилами бухгалтерського обліку за річний звітний (податковий) період **не перевищує 20 млн. грн.**, об'єкт оподаткування може визначатися без коригування фінансового результату до оподаткування на усі різниці (крім від'ємного значення об'єкта оподаткування минулих податкових (звітних) років).

Платник податку має право прийняти рішення про незастосування коригувань фінансового результату до оподаткування **не більше одного разу** протягом безперервної сукупності років в кожному з яких виконується цей критерій щодо розміру доходу. Про прийняте рішення платник податку зазначає у податковій звітності з цього податку, що подається за перший рік в такій безперервній сукупності років.

Стаття 138. Різниці, які виникають при нарахуванні амортизації необоротних активів

138.1. Фінансовий результат до оподаткування збільшується:

на суму нарахованої амортизації основних засобів або нематеріальних активів відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності;

на суму уцінки та втрат від зменшення корисності основних засобів або нематеріальних активів, включених до витрат звітного періоду відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності;

на суму залишкової вартості окремого об'єкта основних засобів або нематеріальних активів, визначеної відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, у разі ліквідації або продажу такого об'єкта.

138.2. Фінансовий результат до оподаткування зменшується:

на суму розрахованої амортизації основних засобів або нематеріальних активів відповідно до пункту 138.3 цієї статті;

на суму залишкової вартості окремого об'єкта основних засобів або нематеріальних активів, визначеної з урахуванням положень цієї статті Кодексу, у разі ліквідації або продажу такого об'єкта;

на суму дооцінки та вигід від відновлення корисності основних засобів або нематеріальних активів в межах попередньо віднесених до витрат уцінки та втрат від зменшення корисності основних засобів або нематеріальних активів відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності.

Стаття 139. Різниці, що виникають при формуванні резервів (забезпечень)

139.1. Забезпечення для відшкодування наступних (майбутніх) витрат

139.1.1. Фінансовий результат до оподаткування збільшується:

на суму витрат на формування резервів та забезпечень для відшкодування наступних (майбутніх) витрат (крім забезпечень на відпустки працівникам та інші виплати, пов'язані з оплатою праці, та резервів, визначених пунктами 139.2 - 139.3 цієї статті) відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності.

139.1.2. Фінансовий результат до оподаткування зменшується:

на суму витрат (крім оплати відпусток працівникам та інші виплати, пов'язані з оплатою праці, та резервів, визначених пунктами 139.2 - 139.3 цієї статті), які відшкодовані за рахунок резервів та забезпечень сформованих відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності;

на суму коригування (зменшення) резервів та забезпечень для відшкодування наступних (майбутніх) витрат (крім забезпечень на відпустки працівникам та інші виплати, пов'язані з оплатою праці, та резервів, визначених пунктами 139.2 - 139.3 цієї статті), на яку збільшився фінансовий результат до оподаткування відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності.

139.2. Резерв сумнівних боргів

139.2.1. Фінансовий результат до оподаткування збільшується:

на суму витрат на формування резерву сумнівних боргів відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності;

на суму витрат від списання дебіторської заборгованості, яка не відповідає ознакам, визначеним підпунктом 14.1.11 пункту 14.1 статті 14 цього Кодексу, понад суму резерву сумнівних боргів.

139.2.2. Фінансовий результат до оподаткування зменшується на суму коригування (зменшення) резерву сумнівних боргів, на яку збільшився фінансовий результат до оподаткування відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності.

Лист ДФС від 29.10.2015 №22910/6/99-99-19-02-02-15 від 04.11.2015

Державна фіскальна служба України розглянула лист щодо **визначення фінансового результату при нарахуванні резерву сумнівних боргів та при списанні безнадійної заборгованості, що перевищує резерв сумнівних боргів**, і повідомляє.

Згідно з п.п.139.2.2 п.139.2 ст.139 Кодексу фінансовий результат до оподаткування зменшується на суму коригування (зменшення) резерву сумнівних боргів, на яку збільшився фінансовий результат до оподаткування відповідно до ПСБО або МСФЗ.

Відповідно до п. 8 ПСБО 10 «Дебіторська заборгованість», величина сумнівних боргів, що визначена на дату балансу на основі класифікації дебіторської заборгованості, становить залишок резерву сумнівних боргів. Коригування раніше нарахованого резерву сумнівних боргів на чергову дату балансу в бік зменшення відображається у бухгалтерському обліку у кореспонденції з рахунком обліку доходів згідно з Інструкцією, затвердженою наказом МФУ від 30.11.1999 № 291.

Тобто фінансовий результат до оподаткування зменшується лише тоді, коли здійснюється коригування у бік зменшення резерву сумнівних боргів, і на цю суму збільшується фінансовий результат до оподаткування відповідно ПСБО або МСФЗ.

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

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

Водночас, якщо безнадійна дебіторська заборгованість, яка відповідає ознакам, встановленим п.п.14.1.11 п.14.1 ст.14 Кодексу, у разі недостатності суми нарахованого резерву сумнівних боргів списується з активів на інші операційні витрати, то збільшення фінансового результату до оподаткування не здійснюється.

Інші коригування

140.4. Фінансовий результат до оподаткування зменшується:

140.4.2. на суму від'ємного значення об'єкта оподаткування минулих податкових (звітних) років. Положення зазначеного пункту застосовуються з урахуванням пункту 3 підрозділу 4 розділу XX "Перехідні положення" цього Кодексу;

140.4.3. на суму уцінки, врахованої у фінансовому результаті до оподаткування у поточному податковому (звітному) періоді на інструменти власного капіталу, перекласифіковані у фінансові зобов'язання відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності.

140.5. Фінансовий результат податкового (звітного) періоду збільшується:

140.5.1. на суму перевищення звичайних цін над договірною (контрактною) вартістю реалізованих товарів (робіт, послуг) при здійсненні контрольованих операцій у випадках, визначених статтею 39 цього Кодексу;

140.5.2. на суму перевищення договірної (контрактної) вартості придбаних товарів (робіт, послуг) над звичайною ціною при здійсненні контрольованих операцій у випадках, визначених статтею 39 цього Кодексу;

140.5.4. на суму 30 % вартості товарів, у тому числі необоротних активів, робіт та послуг, придбаних у:

неприбуткових організацій, крім випадків, коли сума вартості товарів, у тому числі необоротних активів, робіт та послуг, придбаних у таких організацій, сукупно протягом звітного (податкового) року не перевищує 50 розмірів мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 1 січня звітного (податкового) року, та крім бюджетних установ. У разі якщо сума операцій перевищує 50 розмірів мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 1 січня звітного (податкового) року, коригування фінансового результату до оподаткування, визначені цим підпунктом, проводяться на всю суму операцій;

нерезидентів (в тому числі нерезидентів - пов'язаних осіб), що зареєстровані у державах (на територіях), зазначених у підпункті 39.2.1.2 пункту 39.2 статті 39 цього Кодексу.

Вимоги цього підпункту можуть не застосовуватися платником податку, якщо:

операція є контрольованою та сума таких витрат відповідає рівню звичайних цін, що обґрунтовано у звіті про контрольовані операції та відповідній документації, що подаються відповідно до статті 39 цього Кодексу; або операція не є контрольованою та сума таких витрат підтверджується платником податків за правилами звичайних цін відповідно до процедури, встановленої статтею 39 цього Кодексу, але без подання звіту

Фінансовий результат до оподаткування збільшується:

140.5.5. на суму витрат по нарахуванню роялті на користь нерезидента, що перевищує суму доходів від роялті, збільшену на 4 % чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за даними фінансової звітності за рік, що передує звітному, а для банків - в обсязі, що перевищує **4 % доходу від операційної діяльності** (за вирахуванням ПДВ) за рік, що передує звітному.

Вимоги цього підпункту можуть не застосовуватися платником податку, якщо:

операція є контрольованою та сума таких витрат відповідає рівню звичайних цін, що обґрунтовано у звіті про контрольовані операції та відповідній документації, що подаються відповідно до статті 39 ПКУ;

або операція не є контрольованою та сума таких витрат підтверджується платником податків за правилами звичайних цін відповідно до процедури, встановленої статтею 39 ПКУ, але без подання звіту;

Фінансовий результат до оподаткування зменшується:

140.5.6. на суму витрат по нарахуванню роялті на користь нерезидента, що перевищує суму доходів від роялті, збільшену на 4 % чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за даними фінансової звітності за рік, що передує звітному (крім суб'єктів господарювання, які здійснюють діяльність у сфері телебачення і радіомовлення відповідно до Закону України "Про телебачення і радіомовлення"), а для банків - в обсязі, що перевищує 4 % доходу від операційної діяльності (за вирахуванням податку на додану вартість) за рік, що передує звітному.

Вимоги цього підпункту можуть не застосовуватися платником податку, якщо:

операція є контрольованою та сума таких витрат відповідає рівню звичайних цін, що обґрунтовано у звіті про контрольовані операції та відповідній документації, що подаються відповідно до статті 39 цього Кодексу; або операція не є контрольованою та сума таких витрат підтверджується платником податків за правилами звичайних цін відповідно до процедури, встановленої статтею 39 цього Кодексу, але без подання звіту;

140.5.7. на суму витрат по нарахуванню роялті у повному обсязі, якщо роялті нараховані на користь:

- 1) нерезидентів, що зареєстровані у державах (на територіях), зазначених у підпункті 39.2.1.2 пункту 39.2 статті 39 цього Кодексу;
- 2) нерезидента, який не є бенефіціарним (фактичним) отримувачем (власником) роялті, за виключенням випадків, коли бенефіціар (фактичний власник) надав право отримувати роялті іншим особам;
- 3) нерезидента щодо об'єктів, права інтелектуальної власності щодо яких вперше виникли у резидента України.
- 4) нерезидента, який не підлягає оподаткуванню у відношенні роялті в державі, резидентом якої він є;
- 5) особи, яка сплачує податок у складі інших податків, крім фізичних осіб, які оподатковуються в порядку, встановленому розділом IV цього Кодексу;
- 6) юридичної особи, яка відповідно до цього Кодексу звільнена від сплати цього податку чи сплачує цей податок за ставкою, іншою, ніж встановлена в пункті 136.1 статті 136 цього Кодексу.

Фінансовий результат до оподаткування збільшується:

140.5.9. на суму коштів або вартості товарів, виконаних робіт, наданих послуг, безоплатно перерахованих (переданих) протягом звітного (податкового) року неприбутковим організаціям, які на дату перерахування коштів, передачі товарів, робіт, послуг відповідали умовам, визначеним пунктом 133.4 статті 133 цього Кодексу, у розмірі, що перевищує 4 відсотки оподаткованого прибутку попереднього звітного року.

*Налоговые консультации – при изменении – платательщик освобождается от оплаты пени, однако обязан уплатить налоги.
Штраф?*

Стаття 54. Наслідки застосування податкових консультацій

54.1. Не може бути притягнуто до будь-якої, у тому числі фінансової та адміністративної, відповідальності платника податків, який діяв відповідно до податкової консультації, наданої йому у письмовій або електронній формі, а також узагальнюючої податкової консультації, зокрема, на підставі того, що у майбутньому така податкова консультація або узагальнююча податкова консультація була змінена або скасована. У такому випадку щодо грошових зобов'язань такого платника податку, пеня не нараховується.

Платник податків, який діяв відповідно до податкової консультації, наданої йому у письмовій або електронній формі, а також узагальнюючої податкової консультації, не звільняється від обов'язку вжити заходи, передбачені статтею 51 щодо внесення змін до податкової звітності, або сплатити визначені за підставами, зазначеними у пункті 55.3 статті 55 цього Кодексу, контролюючим органом суми грошових зобов'язань, виконати інше рішення контролюючого органу, прийняте відповідно до статті 60 цього Кодексу.

Первичные документы, учетные регистры и бухотчетность должны составляться на украинском языке
А документи, которые являются основанием для записей в бухучете и составленные на иностранном языке, должны иметь упорядоченный аутентичный перевод на украинский язык. Такое разъяснение размещено в информационно-справочном ресурсе налоговой "ОИР"

ДФСУ в інформаційно-довідковому ресурсі "ЗІР" (категорія 102.17) роз'яснила, що відповідно до п. 1.3 Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 24.05.1995 № 88, усі первинні документи, облікові реєстри і бухгалтерська звітність повинні складатись українською мовою. Документи, що є підставою для записів у бухгалтерському обліку і складені іноземною мовою, повинні мати впорядкований автентичний переклад на зазначену мову.

ПДВ

Вопрос: Нужно ли подавать декларацию по НДС за периоды, в которых не проводилась хозяйственная деятельность?

Ответ: Если хозяйственная деятельность не проводилась, но есть суммы отрицательного значения предыдущих периодов, декларация подается. Если же показатели, которые подлежат декларированию, отсутствуют, - пустые декларации подавать не нужно

ДФСУ у листі від 24.11.2015 р. №25043/6/99-99-19-03-02-15 роз'яснила: якщо платником ПДВ господарська діяльність протягом звітного (податкового) періоду не проводилась, але такий платник податку має суми від'ємного значення попередніх періодів, що підлягають відображенню в декларації звітного (податкового) періоду, то декларація з ПДВ за такий звітний (податковий) період подається.

Якщо ж платником податку господарська діяльність протягом звітного (податкового) періоду не проводилась та відсутні показники, які підлягають декларуванню (в тому числі суми від'ємного значення попередніх періодів), то декларацію з ПДВ за такий звітний (податковий) період можна не подавати.

ГФСУ о расчете годового дохода для целей трансфертного ценообразования

Налоговики разъяснили, что доход от операционной и неоперационной курсовой разницы учитывается для исчисления годового дохода налогоплательщика от любой деятельности для целей трансфертного ценообразования

У листі від 20.11.2015 р. №24728/6/99-99-19-02-02-15 податківці зазначили, що Податковим кодексом не встановлено окремий порядок розрахунку річного доходу платника податків для цілей трансфертного ціноутворення. Тому, на їхню думку, розрахунок річного доходу слід здійснювати за правилами бухобліку. Згідно з пп. 131.1.1 ПКУ до річного доходу від будь-якої діяльності, визначеного за правилами бухгалтерського обліку, включається дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), інші операційні доходи, фінансові доходи та інші доходи.

Дохід від операційних курсових різниць відображається у статті "Інші операційні доходи" (ряд. 2120 Звіту про фінансові результати), а дохід від неопераційних курсових різниць відображається у статті "Інші доходи" (ряд. 2240 Звіту про фінансові результати).

Отже, дохід від операційної та неопераційної курсової різниці враховується для обчислення річного доходу платника податків від будь-якої діяльності для цілей трансфертного ціноутворення.

Спрощена система оподаткування - 2016

Платники єдиного податку:

1) група «А» - фізичні особи - підприємці, які не використовують працю найманих осіб, здійснюють виключно роздрібний продаж товарів з торговельних місць на ринках та/або провадять господарську діяльність з надання побутових послуг населенню і обсяг доходу яких протягом календарного року не перевищує 300000 гривень;

2) група «В» - фізичні особи - підприємці, які відповідають сукупності таких критеріїв:

не використовують працю найманих осіб або кількість осіб, які перебувають з ними у трудових відносинах, не перевищує 10 осіб;

річний обсяг доходу не перевищує 2000000 гривень;

3) група «С» - сільськогосподарські товаровиробники, які відповідають сукупності таких критеріїв:

частка сільськогосподарського товаровиробництва за попередній податковий (звітний) рік дорівнює або перевищує 75 відсотків;

річний обсяг доходу за попередній податковий (звітний) рік не перевищує 2000000 гривень.

Не мають права бути суб'єктами спрощеної системи оподаткування особи, що здійснюють:

“11) зовнішньоекономічні операції з імпорту товарів із ввезенням (або без ввезення) їх на територію України за будь-якими видами зовнішньоекономічних договорів (контрактів)”

Об'єкт оподаткування єдиним податком

263.1.1. Об'єктом та базою оподаткування для платників єдиного податку групи «А» є розмір мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 1 січня звітного (податкового) року (далі у цій главі - мінімальна заробітна плата).

263.1.2. Об'єктом оподаткування для платників єдиного податку групи «В» є дохід, отриманий таким платником протягом звітного (податкового) періоду.

Базою оподаткування для платників єдиного податку групи «В» є оподатковуваний дохід, який розраховується як різниця між отриманим доходом, визначеним відповідно до вимог цього розділу та витратами, визначеними шляхом застосування до суми отриманого доходу коефіцієнта.

Розмір коефіцієнта складає:

0,85 – у 2016 році;

0,85 – у 2017 році;

0,65 – у 2018 році;

0,45 – у 2019 та подальші роки.

Доходом платника єдиного податку (фізичної особи – підприємця) є дохід, отриманий протягом податкового (звітного) періоду в грошовій формі (готівковій та/або безготівковій); матеріальній або нематеріальній формі, визначеній пунктом 263.3 цієї статті. При цьому до доходу не включаються отримані такою фізичною особою пасивні доходи у вигляді процентів, дивідендів, роялті, страхові виплати і відшкодування, а також доходи, отримані від продажу рухомого та нерухомого майна, яке належить на праві власності фізичній особі та використовується в її господарській діяльності.

До суми доходу платника єдиного податку групи «А» та групи «В» включається вартість безоплатно отриманих протягом звітного періоду товарів (робіт, послуг).

265.1. Ставки єдиного податку встановлюються для платників: групи «А» - у відсотках (фіксовані ставки) до розміру мінімальної заробітної плати;

групи «В» - у відсотках до оподаткованого доходу (відсоткові ставки).

265.2. Фіксовані ставки єдиного податку встановлюються сільськими, селищними, міськими радами та об'єднаними територіальними громадами для фізичних осіб - підприємців, які здійснюють господарську діяльність, залежно від виду господарської діяльності, **з розрахунку на календарний місяць - у межах до 20 % розміру мінімальної заробітної плати (2016: $1378 * 0,2 = 257,6$ грн./міс.)**

265.3. Відсоткова ставка єдиного податку для платників групи «В» встановлюється у розмірі ставки податку на доходи фізичних осіб, яка визначена у п. 161.1 ст. 161 ПКУ **(17%, 2016р. – 18%)**, та застосовується до суми оподаткованого доходу, розрахованого відповідно до пп. 263.1.2. ПКУ.

Поскольку **законопроект № 3630** предусматривает предел дохода для группы «Б» на уровне 2 000 000 грн., возьмем налоги по максимуму из этого предела. Уменьшающий коэффициент расходов на 2016 год составит 0,85 (с 2018 года – 0,65, а с 2019 года – 0,45). База налогообложения будет выглядеть так:

$$2\,000\,000 - (2\,000\,000 \times 0,85) = 300\,000 \text{ грн.}$$

Этот доход будет облагаться 18% ЕН (ставка НДФЛ), а также 20% ЕСВ. Суммарно – 38%.

$$300\,000 \times 38\% = 114\,000 \text{ грн.}$$

Соотношение в процентах к доходу: $114\,000 / 2\,000\,000 = 0,057$, т.е. 5,7%.

Для предпринимателей нынешней 3 группы ЕН с нового года в группе «Б» РРО при проведении наличных расчетов станет обязательным прямо с 01.01.2016г. независимо от объема выручки (превысили 1 млн. грн. или нет). Сейчас предпринимателям на упрощенной системе налогообложения, чей доход в пределах 1 млн.грн. в году, при проведении наличных расчетов РРО не нужен.