



О НОВОМ В ДВУХ СЛОВАХ

С 1 января 2015 года вступило в силу *так много* изменений к *целому ряду* законов, что даже мы сначала немного *растерялись*: как *быстро*, а главное — *качественно* донести эти изменения до наших *подписчиков/читателей*?

Конечно, *самые важные* налоговые изменения кроются в Законе *от 28.12.2014 г. № 71-VIII* «О внесении изменений в Налоговый кодекс Украины и некоторые законодательные акты Украины относительно *налоговой реформы*» (далее — *Закон № 71*) — см. с. 1т–28т настоящего выпуска. Поэтому начнем мы именно *с него*. Далее по тексту мы будем указывать *нормы НКУ* в редакции, которая действует с *01.01.2015 г.* Однако некоторые изменения *не вошли* к НКУ, а остались в Законе *№ 71*, в частности в его «*Заключительных положениях*», поэтому *не исключены* и ссылки на Закон *№ 71*.

Итак, попробуем разобраться, какие *основные* нововведения получили плательщики налогов в 2015 году. *Часть* их кратко описана на с. 50. *Данный* же обзор тоже на *абсолютную* полноту *не претендует*, а предлагается в качестве *ориентира* в обновленных нормах НКУ. Надеемся, что к *более подробному* анализу новшеств мы еще *не раз* вернемся.

1. Администрирование

1.1. *Общегосударственных* налогов и сборов осталось 7: налог *на прибыль*, *НДС*, *акцизный* налог, *НДФЛ*, *экологический* налог, *рентная* плата и *пошлина* (в 2014 году их было 17) — п. 9.1 ст. 9 НКУ.

К *местным налогам* теперь относятся: налог *на имущество* (состоящий из платы *за землю*, *транспортного* налога и налога на *недвижимое* имущество, *отличное* от *земельного* участка) и *единый* налог.

К *местным сборам* относятся: сбор за места для *парковки* транспортных средств и *туристический* сбор (п. 10.1 и п. 10.2 ст. 10 НКУ). Хотя *обещали* их убрать...

1.2. Представлять *налоговые декларации* плательщик налогов обязан за *каждый* отчетный период, в котором:

- *возникают объекты* налогообложения или
- в случае *наличия показателей*, подлежащих декларированию (абз. 1 п. 49.2 НКУ).

Таким образом, в 2015 году представлять декларации-пустышки уже *не нужно*!

Исключение составляют плательщики, имеющие *действующие* (в том числе *приостановленные*) *лицензии* на право осуществления деятельности с *подакцизной* продукцией, *подлежащей* лицензированию. Они обязаны представлять декларации за *каждый* отчетный период, *независимо* от того, *проводилась* в отчетном периоде *хозяйственность* или *нет* (п/п. 4.9.2¹ НКУ).

1.3. Пункт 78.2 НКУ *дополнен* хорошим абзацем, в соответствии с которым с *01.01.2015 г.* контролирующим органам *запрещается* проводить *документальные внеплановые* проверки, предусмотренные п/п. 78.1.1, 78.1.4, 78.1.8, 78.1.11, в случае если *вопросы*, которые являются предметом такой проверки, были охвачены во время проведения *предыдущих* проверок плательщика налогов.

1.4. В 2015 и 2016 годах проверки предприятий и ФОПов с объемом дохода *до 20 млн грн* за *предыдущий* календарный год контролирующими органами осуществляется исключительно *с разрешения КМУ*, по *заявке* субъекта хозяйствования о его проверке, согласно решению *суда* или в соответствии с требованиями *Уголовного процессуального кодекса Украины*.

Указанное ограничение *не распространяется*: с *1 января* 2015 года на проверки субъектов хозяйствования, которые ввозят на территорию Украины, и/или производят, и/или реализуют *подакцизные* товары, на проверки соблюдения норм законодательства по вопросам *наличия лицензий*, полноты начисления и уплаты *НДФЛ*, *ЕСВ*, *возмещения НДС* (п. 3 разд. II «Заключительных положений» Закона *№ 71*).

2. Налог на прибыль

2.1. В 2015 году объектом обложения налогом *на прибыль* является *финансовый результат* предприятия, определенный согласно *НП(С)БУ* или *МСФО* и *скорректированный* на *разницы* путем его *увеличения* или *уменьшения*. Предприятия с доходом *не более 20 млн грн* смогут определять объект обложения *без корректировки* финрезультата на все различия, сделав об этом *отметку* в налоговой отчетности. (Если в дальнейшем доход предприятия *превысит 20 млн грн*, такой плательщик *обязан* будет *корректировать* объект обложения на все *разницы* начиная с года, в котором достигнуто превышение,— п/п. 134.1.1 НКУ)

Исключение составляет *отрицательное* значение объекта налогообложения: на его сумму финрезультат *будет* корректироваться в *любом* случае.

О *каких различиях* идет речь?

Это, например, различия, возникающие при начислении *амортизации необоротных активов* (ОС и НМА) — ст. 138 НКУ; различия, возникающие при формировании *резервов* (обеспечений) — ст. 139 НКУ; различия, возникающие при осуществлении *финансовых операций* — ст. 140 НКУ.

Помимо указанных в *обновленных* нормах НКУ также названы *объекты учета*, которые по факту будут создавать различия, например *контролируемые*

операции, оцениваемые по *обычной* цене; *убытки* предыдущих лет (п/п. 140.4.2 НКУ); операции с *инвестнедвижимостью* и *биологическими* активами (п. 141.2 НКУ); «*благотворительные*» расходы (п/п. 140.5.9 НКУ).

2.2. Что касается проведения *ремонт*ов и *улучшений* ОС, то теперь предприятия проводят их по правилам *бухгалтерского* учета.

С 2015 года законодатель разрешил учитывать в составе финрезультата *без* ограничений расходы *двойного* назначения (*спецодежда, страхование, обучение*), расходы на *брак*, расходы на проведение *приемов* или *рекламу*.

2.3. В будущем плательщиками *авансовых* взносов по налогу на прибыль станут *только* предприятия с доходом *более 20 млн грн*.

Двенадцатимесячный период для уплаты авансовых взносов определяется с *июня текущего* отчетного года *по май следующего* отчетного года включительно (п. 57.1 НКУ).

Согласно п. 22 подраздела 4 раздела XX НКУ в *январе — декабре 2015* года и *январе — мае 2016* года авансовые взносы будут уплачиваться по «*старым*» правилам, а их *сумма* будет определяться по итогам декларации за 2014 год.

2.4. *Декларацию* по налогу на прибыль (в том числе расчет *авансовых* взносов) за *базовый* отчетный период — *год* необходимо представить *до 1 июня* года, *следующего* за отчетным (п. 57.1 НКУ).

Обращаем внимание на то, что такой срок представления декларации будет применяться с отчетности за 2015 год (п. 22 подразд. 4 раздела XX НКУ). Тобто и *тут пока* все *по-старому*.

Однако Законом № 71 *отменены почти все налоговые льготы* по налогу на *прибыль*, которые были собраны в *доизмененной* редакции ст. 154 НКУ и п. 15–21 подраздела 4 раздела XX НКУ. *Отменена* и 5%-ная ставка налога на прибыль для субъектов *программной* продукции.

С 01.01.2015 г. *освобождена* от налогообложения только прибыль предприятий и организаций, основанных *общественными организациями инвалидов*. Сейчас льготные условия освобождения их прибыли установлены п. 142.1 НКУ. Также на период *до 01.01.2016* г. законодатели оставили *нулевую* ставку налогообложения для так называемых *нулевиков*. *Спецправила* ее применения прописаны в п. 16 подраздела 4 раздела XX НКУ. Правда, насколько нам известно, «*нулевое*» налогообложение *не* нашло

широкого применения на практике. Может быть, поэтому его и оставили?

2.5. НКУ *дополнен* новым подпунктом 57.1', устанавливающим правила уплаты налогового обязательства при выплате *дивидендов*.

Установлено, что если лицо называет платеж *дивидендом*, такой платеж облагается при выплате согласно нормам НКУ *независимо* от того, является ли лицо *плательщиком* налога на прибыль (п/п. 57.1'.2 НКУ). То есть если дивиденды начислены плательщиком *единого* налога, то *авансовый* взнос по налогу на *прибыль* придется *заплатить*, а *возместить* такой платеж, как это делают плательщики налога на *прибыль*, указанное лицо *не сможет*.

Вместе с тем *остались* нормы, *освобождающие* плательщиков от уплаты *авансового* взноса в случаях выплаты *дивидендов*, регулируемых п/п. 57.1'.3 и п/п. 57.1'.4 НКУ.

Таким образом, плательщики *единого* налога *не обязаны* будут уплачивать *авансовый* взнос по налогу на прибыль *только* в случае, если дивиденды выплачиваются *физлицам*.

2.6. В связи с *новым* порядком определения налогооблагаемой *прибыли*, введенным Законом № 71, с 01.01.2015 г. *отменены* ограничения на *включение* в расходы сумм *суточных*. Теперь расходы на *командировку* в налоговом учете отражаются по правилам *бухгалтерского* учета.

Однако расслабляться *не* следует: *прежние* ограничения остались для целей удержания *НДФЛ* (об этом — далее).

2.7. По итогам деятельности в 2015 году *штрафные (финансовые)* санкции к плательщикам налога на *прибыль* за нарушение порядка исчисления, правильности заполнения налоговых деклараций по налогу на прибыль и полноты его уплаты *не* применяются (п. 31 подразд. 10 раздела XX НКУ).

3. НДФЛ

3.1. *Повышен* размер «*верхней*» ставки НДФЛ для доходов, в частности, в виде зарплаты и вознаграждений по гражданско-правовым договорам, база налогообложения которых превышает 10-кратный размер минзарплаты (МЗП) (то есть *12 180 грн*).

Если база налогообложения *превышает* 10-кратный МЗП, то к сумме такого превышения применяется ставка *20%* (раньше было *17%*). К доходу в размере *10 МЗП* применяется *по-прежнему* ставка *15%* (п. 167.1 НКУ).

Официальный интернет-магазин профессиональной литературы:

market.factor.ua



В этом же пункте НКУ установлено, что **ФОПы и независимые профессионалы** (ст. 177 и 178 НКУ) к части **среднемесячного** годового налогооблагаемого дохода, **превышающего 10 МЗП**, **тоже** должны применить ставку 20%.

3.2. Исключен пункт 167.4 НКУ, в соответствии с которым зарплаты **шахтеров и приравненных** к ним лиц облагались НДФЛ по ставке 10%, так что с 01.01.2015 г. для зарплат **шахтеров** действуют **общие** правила налогообложения.

3.3. Также повышается ставка НДФЛ для пассивных доходов, в частности **дивидендов, процентов, роялти**:

— 20% — для пассивных доходов, в том числе в виде дивидендов по **акциям** и/или **инвестиционным сертификатам**, которые выплачиваются **ИСИ**;

— 5% — для доходов в виде **дивидендов** по акциям и корпоративным правам, начисленных резидентами — **плательщиками** налога **на прибыль** (кроме доходов в виде дивидендов по акциям и/или инвестиционным сертификатам, которые выплачиваются **ИСИ**).

Таким образом, дивиденды с **украинским** источником происхождения облагаются НДФЛ по ставке 5%, если их выплачивает **плательщик** налога на прибыль, или по ставке 20%, если их выплачивает **не** плательщик налога на прибыль (п. 167.5 НКУ).

3.4. Основная сумма долга (кредита) физлица, прощенного (аннулированного) кредитором по его самостоятельному решению, включается в налогооблагаемый доход, если ее размер в расчете на год **превысит 50%** МЗП, установленной на **1 января** отчетного налогового года (п/п. 164.2.17«д» НКУ). А суммы, **не** превышающие 50% МЗП, — соответственно в налогооблагаемый доход **не** включаются (п/п. 165.1.55 НКУ). Напомним, что до 01.01.2015 г. прощенный долг попадал в **доход** физлица **полностью**.

3.5. С 01.01.2015 г. облагаются НДФЛ и те выигрыши, призы в государственную денежную лотерею, размер которых **не превышает 50 МЗП** (из НКУ **исключен** п/п. 165.1.46). Выигрыши в лотерею облагаются по ставке 15%, **другие** выигрыши и призы — по ставке 30% (п. 167.3 НКУ).

3.6. В разделе, посвященном налогу на прибыль (п. 2.6), мы говорили о том, что ограничения на включение в **затраты** сумм **суточных** теперь **отменены**, однако они **остались** для целей удержания **НДФЛ**.

Так, согласно п/п. 170.9.1«а» НКУ **не** включаются в налогооблагаемый **доход** плательщика **НДФЛ** расходы на **командировки**, **не** подтвержденные документаль-

но, на питание и финансирование **других собственных** нужд физического лица (**суточные** расходы):

— в **пределах** территории **Украины** — не более 0,2 размера **МЗП**, установленной законом на **1 января** налогового (отчетного) года, в расчете за каждый календарный **день** такой командировки (в 2015 году — 243,6 грн);

— для командировок за **границу** — не выше 0,75 размера **МЗП** (в 2015 году — 913,5 грн).

3.7. Изменен перечень затрат физлица-предпринимателя — общесистемника.

Напомним, что до 01.01.2015 г. согласно п. 177.4 НКУ ФОПы могли включать в затраты **только те** расходы, которые: **1) непосредственно связаны** с получением **доходов**; **2) документально подтверждены**; **3) включаются** в расходы **операционной** деятельности согласно разделу **III** НКУ.

Теперь же благодаря Закону № 71 привязка к расходам **операционной** деятельности в соответствии с разделом **III** НКУ **исчезла**. Зато законодатели предусмотрели **точный перечень** расходов ФОПа, которые он **сможет** включить в состав своих **затрат** (п. 177.4 НКУ).

К перечню расходов, непосредственно связанных с получением доходов, **относятся**:

— расходы, в состав которых включается стоимость **сырья, материалов, товаров**, образующих **основу** для изготовления (продажи) продукции или товаров (предоставления работ, услуг), **покупных полуфабрикатов** и **комплектующих** изделий, **топлива** и **энергии, строительных** материалов, **запасных частей, тары** и тарных материалов, **вспомогательных** и **прочих** материалов, которые могут быть **непосредственно** отнесены к конкретному объекту расходов;

— расходы на **оплату труда** физических лиц, пребывающих в **трудовых** отношениях с таким плательщиком налогов, которые включают расходы на оплаты **основной** и **дополнительной** заработной платы и **прочих** видов поощрений и выплат исходя из **тарифных ставок**, в виде **премий, поощрений, возмещений** стоимости товаров (работ, услуг), расходы на оплату за выполнение **работ, услуг** по договорам **гражданско-правового** характера, **любую другую** оплату в денежной или натуральной форме, установленную по **договоренности** сторон (кроме сумм материальной помощи, которые освобождаются от налогообложения согласно нормам данного раздела);

— **обязательные** выплаты, а также **компенсация** стоимости **услуг**, предоставляемых работникам в случаях, **предусмотренных** законодательством, **взносы**



Factor
PUBLISHING HOUSE

Книга почтой:
61052 г. Харьков, а/я 18,
postbook@factor.ua
(057) 717-52-71,
(057) 717-51-42

Книга «Энциклопедия
хозяйственных операций»

Рус. яз., 1152 с., ф. А4, твердый переплет

Справочная информация:
(057) 719-49-45

Интернет-магазин
market.factor.ua

В этой книге доступно, сжато, но в то же время обстоятельно, со всеми нюансами изложен налоговый и бухгалтерский учет всех основных хозяйственных операций. Все неоднозначные моменты бухгалтерского и налогового учета прокомментированы непосредственно после приведенной учетной записи хозяйственной операции.

плательщика налогов на **обязательное** страхование жизни или здоровья работников в случаях, **предусмотренных** законодательством;

— суммы **ЕСВ** в размерах и порядке, установленных законом;

— **прочие** затраты, в состав которых включаются расходы, связанные с ведением **хозяйственной** деятельности, к которым относятся:

— **командировочные** расходы **наемных** работников;

— расходы на услуги **связи** и **рекламы**;

— плата за **расчетно-кассовое обслуживание**;

— оплата **аренды**, расходы на **ремонт** и **эксплуатацию** имущества, которое используется в хозяйственной деятельности;

— расходы на **транспортировку готовой** продукции (**товаров**), **транспортно-экспедиционные** и **другие** услуги, связанные с **транспортировкой** продукции (товаров);

— стоимость **приобретенных услуг**, **прямо связанных** с производством товаров, выполнением работ, предоставлением услуг.

3.8. У лиц, которые **декларируют** доходы в виде зарплаты и других вознаграждений в связи с трудовыми отношениями и по гражданско-правовым договорам, **общая годовая** сумма которых превышает **120 МЗП** и которые начислены (выплачены, предоставлены) **двумя или более** налоговыми агентами, появляется **реальная** возможность **вернуть** сумму **переплаты** по НДФЛ. Этот вывод мы делаем на основании того, что абз. **шестой** п. **176.1 «с»** НКУ **дополнен** новым предложением следующего оптимистического содержания:

«**Отрицательная разница** налога подлежит **возврату** плательщику налога в порядке, установленном настоящим Кодексом».

3.9. Еще год, **до 1 января 2016** года, **обычная НСЛ** будет применяться в размере **50%** прожиточного минимума для **трудоспособного** лица, то есть в размере **609** грн (абз. **8** п. **1** раздела **XIX** «Заключительные положения» НКУ).

4. Акцизный налог

4.1. Согласно п. **215** НКУ к **подакцизным** товарам **добавились**: вещества, используемые как **компоненты моторного топлива**, — **топливо моторное альтернативное** и **электроэнергия**.

Плательщиками акцизного налога стали:

— субъекты хозяйствования **розничной** торговли **подакцизными** товарами (п/п. **212.1.11** НКУ);

— **оптовые** поставщики **электроэнергии** (п/п. **212.1.12** НКУ);

— **производители электроэнергии**, имеющие на это **лицензию** и продающие электроэнергию **вне оптового** рынка (п/п. **212.1.13** НКУ);

— **собственники ввезенных грузовых транспортных средств**, переоборудованных в **легковой** автомобиль, с которого взимается **акцизный** налог (п/п. **212.1.14** НКУ).

Обращаем внимание на то, что к ставкам акциза по авто, которые используются **свыше 8 лет**, применяется коэффициент **50** (п/п. **215.3.5** НКУ).

Базой налогообложения, в частности, для **розничной** реализации **подакцизных** товаров является **стоимость** (с НДС) подакцизных товаров, а **ставку** налогообложения должен установить сельский, поселковый или городской **совет** (п/п. **214.1.4**, п/п. **215.3.10** НКУ). Однако **по сути** — местный совет **ничего не** решает: ставка должна быть **равна 5%** (п/п. **215.3.10** НКУ).

(Окончание следует.)

Алла Погребняк

К сведению читателей

Обратная связь по неспециальным вопросам (как правило, **организационным**) — по тел. **067-803-96-71**.

Рукописи (и т. п.) **не** возвращаются и **не** рецензируются.

При перепечатке **ссылка на журнал обязательна**.

В перепечатках из **других** изданий — **заголовок**, **подзаголовок** (подзаголовки), **сноски** и редакционный **комментарий** (комментарии) — от редакции «**Бухгалтера**» (если **не** указано **иное**).

Напоминаем принятые в нашем журнале **сокращенные** названия, **ссылки** на которые в большинстве случаев **не** даются: **НСУ** — **Налоговый кодекс** Украины; **НПК до ПКУ** — «**Науково-практичний коментар до Податкового кодексу України**» (в 3 т./кол. авторів [заг. редакція М. Я. Азарова]. — К.: Міністерство фінансів України, Національний університет ДПС України, 2010); **Закон о ЕСВ** — **Закон «О сборе и учете единого взноса на общеобязательное государственное социальное страхование»**; **Закон О Прибыли** — «**старый**» **Закон «О налогообложении прибыли предприятий»**; **Закон об НДС** — «**старый**» **Закон «О налоге на добавленную стоимость»**; **Закон об НДФЛ** — «**старый**» **Закон «О налоге с доходов физических лиц»**; «**контрольно-надзорный**» **Закон** — **Закон «Об основных принципах государственного надзора (контроля) в сфере хозяйственной деятельности»**; **единоналожный** **Указ** — «**старый**» **Указ «Об упрощенной системе налогообложения, учета и отчетности субъектов малого предпринимательства»**; **П(С)БУ** — **положения (стандарты) бухгалтерского учета**; **Минисдохис** — **Министерство доходов и сборов** Украины; **ПФУ** — **Пенсионный фонд** Украины; **Вадсуд** — **Высший административный суд** Украины; **Запердан** — **Госслужба Украины по вопросам защиты персональных данных**. Словом «**ФОП**» обозначается любое **физическое** лицо — **предприниматель** (укр.: «фізична особа — підприємець») **вне** зависимости от системы его обложения; слова «**ЮРЕН**» и «**ЧПЕН**» означают соответственно: «**юрлицо-единоналожник**» и «**частный предприниматель — единоналожник**». Словом «**неплательщик**» мы называем **обязанного** платить, но **не** платящего **фактически**; сочетанием «**не** плательщик» — того, кто платит и **не** обязан.



Осторожная обезьяна (см. **слева**) обозначает текст для таких же **осторожных** читателей, а **смелая обезьяна** (см. **справа**) — для таких же **смелых**.



Внимание! Напоминаем наши **реквизиты**:

т/с 2600881955631 в отделении № 19 «**ПАО БАНК ГРАНТ**», МФО 351607, код ЕГРПОУ 38775379; получатель — **ООО «ПРЕСС-ЭКСПРЕСС 2013»**.