

Спiрнi питання

що врахованi у Законi України «Про внесення змiн до Податкового кодексу України та деяких законiв України щодо податкової реформи» вiд 28 грудня 2014 року № 71-VIII

Податок	Змiст положення	Коментарi
Скорочення кiлькостi податкiв i зборiв	1. Законом збережено справляння туристичного збору та збору за мiсця для паркування транспортних засобiв. В результатi кiлькiсть податкiв i зборiв зменшено з 22 до 11.	Коалiцiйною Угодою та Програмою дiяльностi Кабiнету Міністрiв України передбачено зменшення кiлькостi податкiв i зборiв з 22 до 9.
Податок на прибуток пiдприємств	<p>2. Згiдно iз нормами прийнятого Закону доходи ІСІ звiльняються вiд оподаткування.</p> <p>Скасовується норма щодо визнання iнститутiв спiльного iнвестування платниками податку на прибуток.</p> <p>Скасована норма щодо збiльшення фiнансового результату до оподаткування на суму процентiв, нарахованих за будь-якими кредитами, позиками та iншими борговими зобов'язаннями на користь iнституту спiльного iнвестування.</p>	<p>Таким чином залишається можливiсть використання ІСІ для мiнiмiзацiї податкових зобов'язань, тобто фактично зберiгається статус ІСІ як «внутрiшнього офшору».</p> <p>Слiд зауважити, що згiдно з досягнутими домовленостями Уряду та Коалiцiї депутатських фракцiй у Верховнiй Радi України, висловленими пiд час засiдання Верховної Ради України 28 грудня 2014 року, оподаткування ІСІ повинно здiйснюватися на загальних пiдставах.</p>
	<p>3. <u>Визначення термiну «дивiденди»</u></p> <p>Виключено положення щодо прирiвнення до дивiдендiв сум прибутку, отриманого власником акцiй корпоративних iнвестицiйних фондiв, iнвестицiйних сертифiкатiв та фондiв операцiй з нерухомiстю при їх зворотному викупi. (Пiдпункт 14.1.49)</p>	Скасування положення щодо визначення дивiдендами прибутку, отриманого власником акцiй корпоративних iнвестицiйних фондiв, iнвестицiйних сертифiкатiв та фондiв операцiй з нерухомiстю при їх зворотному викупi, призведе до змiни концепцiї реформування податку на прибуток якою передбачається мiнiмiзацiя пiльг та особливих правил для окремих платникiв.
	4. Скасованi щомiсячнi авансовi платежi з податку на прибуток для iнститутiв спiльного iнвестування.	Скасування авансових внескiв з податку на прибуток для iнститутiв спiльного iнвестування призведе до змiни концепцiї реформування

Податок	Зміст положення	Коментарі
		податку на прибуток якою передбачається мінімізація пільг та особливих правил для окремих платників, до того ж разом із поправками щодо виключення інститутів спільного інвестування із переліку платників податку на прибуток зазначене може призвести до правової колізії.
	5. Передбачено норму щодо необхідності подачі декларації за перший квартал у разі отримання прибутку у першому кварталі підприємством, яке мало збиток у попередньому році.	Запропонований підхід призведе до правової колізії та до ускладнення адміністрування податку на прибуток, оскільки для платників податку на прибуток не передбачено квартальний звітний період.
	6. Скасовані авансові платежі при виплаті дивідендів при виплаті на користь фізичних осіб. Інститути спільного інвестування звільнено від сплати авансових внесків при виплаті дивідендів.	Скасування авансового внеску при виплаті дивідендів на користь фізичних осіб та для інститутів спільного інвестування призведе до виникнення нових схем мінімізації податкових зобов'язань. Оскільки дивіденди оподатковуються ПДФО за ставкою 5 відсотків, а також будуть відсутні авансові платежі з податку на прибуток, буде вигідно розподіляти прибуток на користь фізичних осіб. Крім того, з урахуванням усіх правок щодо ІСІ – звільнення доходів та звільнення від сплати авансового внеску при виплаті дивідендів – залишається можливість використання ІСІ для мінімізації податкових зобов'язань.
	7. Скасовано положення щодо врахування збитків за операціями з цінними паперами протягом 730	Скасування обмеження щодо врахування збитків за операціями з цінними паперами

Податок	Зміст положення	Коментарі
	днів. (пункт 141.2 статті 141)	протягом 730 днів призведе до зниження зацікавленості платників податків збільшувати прибутковість діяльності за операціями з цінними паперами, оскільки збитки у такому разі будуть переходити до повного погашення, що в свою чергу негативно вплине на надходження з податку на прибуток.
	8. Скасовано положення щодо оподаткування доходів нерезидентів, отриманих у вигляді процентів за позиками та борговими зобов'язаннями, пов'язаними із випуском єврооблігацій, у разі неможливості встановлення бенефіціарного (фактичного) отримувача (власника) таких доходів, за ставкою 15 відсотків.	Зазначене положення було в редакції прийнятій за результатами першого читання.
	9. Звільнено від оподаткування суми коштів у вигляді внесків, які надходять до платників податку, що здійснюють недержавне пенсійне забезпечення відповідно до закону, від вкладників пенсійних фондів, вкладників пенсійних депозитних рахунків та осіб, які уклали договори страхування відповідно до Закону України «Про недержавне пенсійне забезпечення», а також осіб, що уклали договори страхування ризику настання інвалідності або смерті учасника недержавного пенсійного фонду відповідно до вказаного Закону (Підпункт 141.6.2 пункту 141.6 статті 141).	Зазначене не узгоджується із концепцією реформування податку на прибуток щодо мінімізації пільг з податку на прибуток підприємств.
	10. Передбачено включення до складу витрат у повному обсязі сум виплат роботодавців на користь	Зазначене не узгоджується із концепцією реформування податку на прибуток підприємств

Податок	Зміст положення	Коментарі
	своїх працівників, як внесків до недержавних пенсійних фондів (пункт 141.7)	<p>щодо об'єкту оподаткування податком на прибуток, який не передбачає визначення доходів та витрат для цілей оподаткування.</p> <p>Реалізація норми призведе до ускладнення адміністрування податку на прибуток, оскільки об'єкт оподаткування визначається шляхом коригування фінансового результату до оподаткування, визначеного у бухгалтерському обліку на податкові різниці.</p>
Податок на доходи фізичних осіб	11. Передбачено оподаткування виграшів у лотерею за ставкою 15% та відображення в розрахунку 1-ДФ не персоніфікованих даних про суми виграшів.	<p>У запропонованій Урядом редакції законопроекту передбачалося вирівнювання ставок оподаткування 30% по всім видам виграшів, призів (у тому числі від лотереї) без будь-яких пільгових умов.</p> <p><i>Водночас, в опублікованому тексті Закону існує правова колізія, оскільки для доходів у вигляді виграшів і призів інших, ніж у лотерею, визначено дві різні ставки податку 30% (пп. 167.3 Кодексу) і 15% (пп. 170.6.3 Кодексу).</i></p>

Податок	Зміст положення	Коментарі
	<p>12. Підвищено ставку податку до 20% лише для процентів та дисконтних доходів з будь-яких інших доходів, ніж ті, що нараховані на суми банківських рахунків, ощадних сертифікатів, вкладів у кредитній спілці, для яких залишено діючу ставку 15% (підпункт 170.4.3 пункту 170.4 статті 170 Кодексу).</p>	<p>Законопроектом у редакції Уряду передбачалося підвищення ставки податку з 15% до 20% для всіх пасивних доходів, в тому числі у вигляді процентів, у зв'язку з чим пункт 167.5 статті 167 та пункт 170.4 статті 170 Кодексу викладалися у новій редакції. Відповідно до стенограми засідання ВРУ 28.12.2014 депутатами підтримано таку ініціативу Уряду.</p> <p>Однак, в опублікованому тексті Закону зміни внесено лише в пп. 170.4.3 пункту 170.4 статті 170 Кодексу. У зв'язку з цим існує правова колізія, оскільки підпунктом 167.5.1 пункту 167.5 статті 167 для пасивних доходів, у тому числі процентів, встановлено ставку 20%, водночас згідно з підпунктом 170.4.1 пункту 170.4 статті 170 для процентів, нарахованих на суми банківських рахунків, ощадних сертифікатів, вкладів у кредитній спілці, залишилась діюча ставка 15%.</p>
Рентна плата	<p>13. Законом звужено визначення первинної переробки мінеральної сировини – виключено збагачення фізико-хімічними методами без якісної зміни мінеральних форм корисних копалин, їх агрегатно-фазового стану, кристалохімічної структури.</p> <p>14. Законом виключено норму щодо застосування до ставок рентної плати за користування надрами</p>	<p>Реалізація зазначеного призведе до звуження бази оподаткування рентною платою за користування надрами для видобування корисних копалин.</p> <p>Призведе до втрат бюджету за рахунок заниження бази оподаткування.</p>

Податок	Зміст положення	Коментарі
	для руд чорних, кольорових та легувальних металів, урановмісних руд коригуючого коефіцієнта, який враховує зміну світових цін на такі руди в порівнянні з їх рівнем станом на 1 квітня 2014 року.	<i>Водночас в тексті прийнятого Закону виключено лише перший абзац норми щодо коригуючого коефіцієнта, абзаци другий-четвертий цієї норми не вилучені.</i>
Акцизний податок	15. Законом встановлено ставку акцизного податку з палива моторного альтернативного у розмірі 99 € за 1000 кг.	Урядом пропонувалась ставка 202 € за 1000 кг. Ставка акцизного податку у розмірі 202 € встановлена на всі нафтопродукти, які можливо використовувати для фальсифікації бензинів. <i>Втрати бюджету – близько 100 млн. грн. на рік.</i>
	16. Законом встановлено коефіцієнт, що застосовується до ставки акцизного податку з вживаних: - автобусів віком понад 8 років 50 (за проектом 20); - вантажних автомобілів віком від 5 до 8 років 40, понад 8 років 50 (за проектом 20).	Збільшується розмір податку для вживаних автобусів, вантажних автомобілів.
	17. Законом передбачено надати повноваження місцевим органам самоврядування встановлювати ставки акцизного податку з продажу.	Норми втратили свою актуальність, оскільки Законом встановлено єдину ставку у розмірі 5% від роздрібної ціни.
Податок на додану вартість	18. Законом одним з критеріїв на отримання автоматичного відшкодування податку визначено наявність залишкової балансової вартості необоротних активів на звітну дату за даними податкового обліку, яка перевищує у три рази суму податку, заявлену до відшкодування.	У порівнянні із запропонованою Урядом редакцією законопроекту розмір перевищення залишкової балансової вартості, наявних необоротних активів над сумою податку, заявленою до відшкодування зменшено з шести до трьох разів. Зменшення розміру перевищення призведе до розширення кола платників податку, які матимуть

Податок	Зміст положення	Коментарі
		право на автоматичне бюджетне відшкодування податку на додану вартість, що збільшить ризиковість відшкодування без проведення відповідних контрольних заходів.
Податок на майно в частині податку на нерухоме майно	19. Згідно із редакцією пункту 14.1.129 ¹ статті 14 Податкового кодексу України до об'єктів нежитлової нерухомості віднесено, зокрема господарські будівлі (сараї, хліви, гаражі, літні кухні, майстерні, вбиральні, погребі, навіси, котельні, бойлерні, трансформаторні підстанції тощо).	Урядом до другого читання пропонувалось звільнити від оподаткування господарські будівлі за переліком, встановленим місцевими радами.
Місцеві податки і збори <i>Перехідні положення</i>	20. Підрозділ 10 розділу XX «Перехідні положення» доповнено підпунктом 28 яким передбачається, що платники єдиного податку II – III груп, які з 01.01.2015 до 30.06.2015 на добровільних засадах встановлять РРО, звільнятимуться до 01.01.2017 від проведення перевірок дотримання вимог застосування РРО.	Враховуючи, що для платників єдиного податку II та III груп прикінцевими положеннями встановлюватимуться різні терміни (з 01.01.2016 та 01.07.2015 відповідно) запровадження обов'язку використання РРО, для таких платників не може бути встановлений однаковий період добровільного встановлення РРО.
Збір на обов'язкове державне пенсійне страхування	21. Законом виключаються з платників збору на обов'язкове державне пенсійне страхування при купівлі валюти фізичні особи, які купуватимуть валюту для погашення кредитів та всі юридичні особи.	З метою встановлення справедливих підходів у справлянні збору та недопущення втрат доходів Пенсійного фонду вважаємо за необхідне доповнити коло платників збору юридичними особами (крім банківських установ), які здійснюють купівлю іноземної валюти в готівковій формі.
Реєстратори	22. Законом внесено зміни до Закону України	Оскільки такі зміни фактично нівелюють

Податок	Зміст положення	Коментарі
<p>розрахункових операцій</p>	<p>«Про застосування реєстраторів розрахункових операцій у сфері торгівлі, громадського харчування та послуг» в частині встановлення обов'язкового використання РРО окремими суб'єктами (спрошенці, ПТКС, інтернет-торгівля тощо) та встановлено заборону на перевірки таких суб'єктів на предмет дотримання ними порядку ведення розрахункових операцій.</p> <p>Окрім того, пропонується дозволити до 01.01.2016 року використовувати «старі»* РРО, які не забезпечують по чекову передачу інформації органам ДФС.</p> <p><i>*Діючими нормами Закону передбачено, що з 01.01.2015 року всі суб'єкти мають перейти на використання РРО, які забезпечують почекову передачу інформації органам ДФС.</i></p>	<p>позитивний ефект від запроваджених заходів, спрямованих на належний облік обсягів фактично здійснюваних суб'єктами господарювання операцій (через запровадження обов'язкового використання РРО), вважаємо, що вони мають бути скасовані.</p>