



Нова податкова реформа
законопроект № 5600

=

Закон № 1914-IX

Лектор:

Галина Морозовська
експерт з питань
оподаткування та обліку

Закон №1914 – набрання чинності

Закон України «Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких законодавчих актів України щодо забезпечення збалансованості бюджетних надходжень» від 30.11.2021 р. №1914-XI (бувний законопроект № 5600) – **опубліковано 21.12.2021 р.**

Закон № 1914 набере чинності 01.01.2022 р.
Окремі його норми почнуть діяти 22.12.2021 р.,
01.03.2022 р. та 01.07.2022 р.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Закон №1914 – набрання чинності

Історія документа

Дата події	Назва події, підстава
30.11.2021	<u>Прийняття</u> Верховна Рада України; Закон № 1914-IX
01.01.2022	<i>Набрання чинності</i> Стан: Набирає чинності

Публікації документа

Голос України офіційне видання

від 21.12.2021 – № 244

<http://www.golos.com.ua/documents/z-1914-ix.pdf?fbclid=IwAR2dV1Tc7VPvs6NboFr1gdqBGImG7B4jBBfTYI5cmETeN3PPKxcg-0A8io>

<https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1914-20#Text>



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



Новий податок для сільгоспугідь та земподаток

Мінімальне податкове зобов'язання – новий податок за сільгоспугіддя. Особливості обчислення. Хто має сплачувати? Чи стосується і звичайних фізосіб - не ФОП? Чи є варіант уникнути сплати чи зменшення суми?

Земельний податок: розширено перелік документів, які дають підстави для нарахування.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Мінімальне податкове зобов'язання

Мінімальне податкове зобов'язання (МПЗ) – нова система оподаткування.

Це не новий податок, а мінімальна сума податків, яку повинні сплачувати **власник або користувач сільгоспугідь**, розташованих за межами населених пунктів в розрахунку на 1 га.

Навіть якщо вони на цих ділянках нічого не вирощують!

пп. 14.1.114² ПКУ

Мінімальне податкове зобов'язання – мінімальна величина податкового зобов'язання із 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, у тому числі фізичній особі – підприємцю, є загальним мінімальним податковим зобов'язанням



Мінімальне податкове зобов'язання

Хто сплачує

МПЗ сплачує **користувач** - особа, яка користується земельною ділянкою: орендар, суборендар, емфітевт тощо.

Звісно якщо між власником землі та користувачем **офіційно укладено відповідний договір** (оренди, суборенди, емфітевзису тощо), права за яким зареєстровані належним чином. **Якщо договір не укладено належним чином, то обов'язок із сплати МПЗ покладається на власника землі.**

п. 38^{1.3} ПКУ

У разі передачі земельних ділянок в оренду (суборенду), емфітевзис або інше користування мінімальне податкове зобов'язання визначається для **орендарів, користувачів** на інших умовах таких земельних ділянок у порядку, визначеному цим Кодексом.



Мінімальне податкове зобов'язання

Хто сплачує

п. 38^{1.4} ПКУ

У разі переходу права власності або права користування, у тому числі оренди, емфітевзису, суборенди, на земельну ділянку, віднесену до сільськогосподарських угідь, від одного власника, орендаря, користувача на інших умовах (в тому числі на умовах емфітевзису) до іншого власника, орендаря, користувача на інших умовах (в тому числі на умовах емфітевзису) протягом календарного року та за умови державної реєстрації такого права відповідно до законодавства, мінімальне податкове зобов'язання щодо такої земельної ділянки визначається для попереднього власника, орендаря, користувача на інших умовах (в тому числі на умовах емфітевзису) 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), а для нового власника, орендаря або користувача на інших умовах (в тому числі на умовах емфітевзису) – починаючи з місяця, в якому він набув право власності або право користування, у тому числі оренди, емфітевзису, суборенди на таку земельну ділянку, та враховується у складі загального мінімального податкового зобов'язання кожного з таких власників або користувачів.



Мінімальне податкове зобов'язання

Хто сплачує

п. 38^{1.4} ПКУ

У разі відсутності державної реєстрації переходу права власності або права користування, у тому числі оренди, емфітевзису, суборенди, на земельну ділянку, віднесену до сільськогосподарських угідь, від одного власника, орендаря, користувача на інших умовах (в тому числі на умовах емфітевзису) до іншого власника, орендаря, користувача на інших умовах (в тому числі на умовах емфітевзису) протягом календарного року мінімальне податкове зобов'язання щодо такої земельної ділянки **визначається для попереднього власника, орендаря, користувача** на інших умовах (в тому числі на умовах емфітевзису) на загальних підставах за податковий (звітний) рік



Мінімальне податкове зобов'язання

Суть МПЗ

сума всіх податків має бути не меншою (тому то і мінімальне податкове...) за:

- 4 % **нормативної грошової оцінки (НГО)** землі за підсумками 2022 та 2023 років;
- 5 % НГО – за підсумками 2024 та наступних років.

Тобто особа, яка є власником або користувачем землі, визначає загальну суму сплачених ним протягом року податків. Якщо їх сума менша за МПЗ - потрібно доплатити різницю.

Інформація про нормативну грошову оцінку земель розміщена на офіційному вебпорталі ДПС України за посиланням:
Головна/Довідники/Інформація про нормативну грошову оцінку земель (за даними офіційного вебсайту Держгеокадастру
<https://land.gov.ua/old/info/dovidnyk-pokaznykiv-normatyvnoi-hroshovoi-otsinky-silskohospodarskykh-uhid-v-ukraini-stanom-na-01-01-2019/>)
<https://tax.gov.ua/dovidniki--reestri--perelik/dovidniki-/325490.html>)



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Мінімальне податкове зобов'язання

Обчислення МПЗ

Стаття 38¹. Визначення мінімального податкового зобов'язання

38¹.1. Мінімальне податкове зобов'язання (МПЗ).

38¹.1.1. Мінімальне податкове зобов'язання (МПЗ) щодо земельної ділянки, **нормативна грошова оцінка якої проведена**, обчислюється за формулою:

$$\text{МПЗ} = \text{НГОд} \times K \times M / 12,$$

де:

МПЗ – мінімальне податкове зобов'язання;

НГОд – нормативна грошова оцінка відповідної земельної ділянки з урахуванням коефіцієнта індексації, визначеного відповідно до порядку, встановленого цим Кодексом для справляння плати за землю;

K – коефіцієнт, який становить 0,05;

M – кількість календарних місяців, протягом яких земельна ділянка перебуває у власності, оренді, користуванні на інших умовах (в тому числі на умовах емфітевзису) платника податків.



Мінімальне податкове зобов'язання

пп.38¹.1.2 ПКУ

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

$$\text{МПЗ} = \text{НГО} \times S \times K \times M / 12,$$

де:

МПЗ – мінімальне податкове зобов'язання;

НГО – нормативна грошова оцінка 1 гектара ріллі по Автономній Республіці Крим або по області з урахуванням коефіцієнта індексації, визначеного відповідно до порядку, встановленого цим Кодексом для справляння плати за землю;

S – площа земельної ділянки, гектарах;

K – коефіцієнт, що становить 0,05;

M – кількість календарних місяців, протягом яких земельна ділянка перебуває у власності, оренді, користуванні на інших умовах (в тому числі на умовах емфітевзису) платника податків.



Мінімальне податкове зобов'язання

Обчислення МПЗ

п. 67 підрозділу 10 р. XX ПКУ

Тимчасово, для розрахунку мінімального податкового зобов'язання за **2022 та 2023** податкові (звітні) роки коефіцієнт "К", визначений у підпунктах 38¹.1.1 і 38¹.1.2 статті 38¹ цього Кодексу, застосовується із значенням **0,04**



Мінімальне податкове зобов'язання

Обчислення МПЗ

пп. 38¹.1.3 ПКУ

При обчисленні мінімального податкового зобов'язання платниками єдиного податку четвертої групи – фізичними особами – підприємцями, які провадять діяльність виключно в межах фермерського господарства, зареєстрованого відповідно до Закону України "Про фермерське господарство", коефіцієнт "К", визначений у підпунктах 38¹.1.1 і 38¹.1.2 цього пункту, застосовується у половинному розмірі.

Тобто ФОП-єдинники четвертої групи, які провадять **діяльність виключно в межах фермерського господарства**, зареєстрованого відповідно до Закону України "Про фермерське господарство", застосовують коефіцієнт **0,025** (тобто половина від 0,5)



Мінімальне податкове зобов'язання

Винятки

п. 38^{1.2} 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 сільськогосподарських угідь, які належать фізичним особам на праві власності та/або на праві користування та **станом на 1 січня 2022 року знаходилися у межах населених пунктів**



Мінімальне податкове зобов'язання

Винятки

пп. 38.14 підрозділу 10 р. XX ПКУ

На період здійснення заходів із забезпечення проведення операції Об'єднаних сил (ООС) щодо земельних ділянок, віднесених до сільськогосподарських угідь, що розташовані на тимчасово окупованій території та/або території населених пунктів на лінії зіткнення, мінімальне податкове зобов'язання не визначається"



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Мінімальне податкове зобов'язання

Звітний період - рік

Перший період нарахування МПЗ – **2022 рік**, отже, уперше податок треба буде сплатити в 2023 році за підсумками 2022.

п. 64 підрозділу 10 р. ХХ ПКУ

Установити, що першим роком, за який визначається мінімальне податкове зобов'язання, є 2022 рік



Мінімальне податкове зобов'язання

Особливості для платників податку на прибуток

пп. 141.9.1 ПКУ

Платник податку зобов'язаний у складі податкової декларації за податковий (звітний) рік подавати **додаток з розрахунком загального мінімального податкового зобов'язання**.

У такому додатку, зокрема, зазначаються:

- кадастрові номери земельних ділянок, для яких визначається мінімальне податкове зобов'язання, їх нормативна грошова оцінка та площа;
- **сума загального мінімального податкового зобов'язання**, сума мінімального податкового зобов'язання щодо кожної земельної ділянки 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 відповідно до підпункту 141.9.2 або 141.9.3 пункту 141.9 статті 141 цього Кодексу витрат на оренду земельних ділянок (далі у цьому пункті – загальна сума сплачених податків, зборів, платежів та витрат на оренду земельних ділянок) протягом податкового (звітного) року;
- **різниця між сумою загального мінімального податкового зобов'язання та загальною сумою сплачених податків, зборів, платежів та витрат на оренду земельних ділянок**.



Мінімальне податкове зобов'язання

Особливості для платників податку на прибуток

Якщо частка сільськогосподарського товаровиробництва $\geq 75\%$

Загальна сума сплачених податків платежів =

- податок на прибуток підприємств;
- ПДФО та військовий збір з доходів фізосіб, які перебувають з платником податку у трудових або цивільно-правових відносинах (крім доходів, які сплачені за придбання товарів у фізосіб), **з доходів за договорами оренди, суборенди, емфітевзису земельних ділянок сільськогосподарського призначення;**
- єдиний податок (у разі переходу у податковому (звітному) році із спрощеної системи оподаткування на загальну);
- земельний податок за земельні ділянки, віднесені до сільськогосподарських угідь;
- рентна плата за спеціальне використання води;
- 20 % витрат на сплату орендної плати за віднесені до сільськогосподарських угідь земельні ділянки, орендодавцями яких є юрособи, та/або які перебувають у державній чи комунальній власності



Мінімальне податкове зобов'язання

Особливості для платників податку на прибуток

частка сільськогосподарського товаровиробництва < 75%

Загальна сума сплачених податків платежів =

- податок на прибуток підприємств **пропорційно частці с/г** товаровиробництва за рік;
- ПДФО та військовий збір з доходів фізичних осіб, які перебувають з платником податку у трудових або цивільно-правових відносинах (крім доходів, які сплачені за придбання товарів у фізичних осіб), - **пропорційно частці с/г** товаровиробництва за податковий (звітний) рік;
- ПДФО та військовий збір з доходів фізичних осіб за договорами оренди, суборенди, емфітевзису земельних ділянок, віднесених до сільськогосподарських угідь;
- єдиний податок платника четвертої групи (у разі переходу у податковому (звітному) році із спрощеної системи оподаткування на загальну);
- єдиний податок платника третьої групи (у разі переходу у податковому (звітному) році із спрощеної системи оподаткування на загальну) - **пропорційно частці с/г** товаровиробництва такого платника за податковий (звітний) рік;
- земельний податок за земельні ділянки, віднесені до сільськогосподарських угідь;
- рентна плата за спеціальне використання води – **пропорційно частці с/г** товаровиробництва за податковий (звітний) рік;
- 20% витрат на сплату орендної плати за віднесені до сільськогосподарських угідь земельні ділянки, орендодавцями яких є юридичні особи, та/або які перебувають у державній чи комунальній власності

пп. 14.1.262 ПКУ

Частка с/г товаровиробництва – це питома вага доходу сільськогосподарського товаровиробника, отриманого від реалізації сільськогосподарської продукції власного виробництва та продуктів її переробки, у загальній сумі його доходу



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Мінімальне податкове зобов'язання

Особливості для платників податку на прибуток

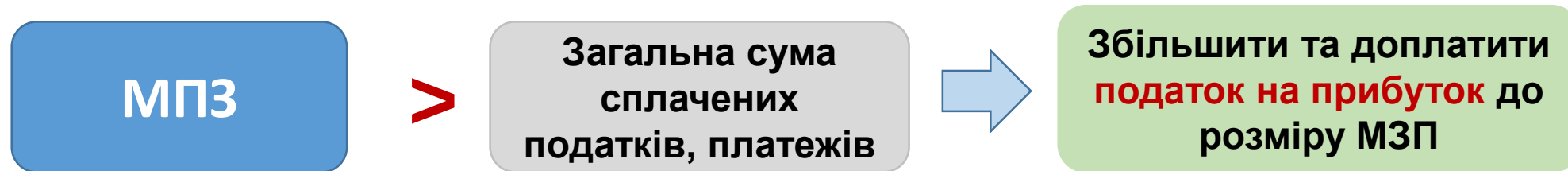
пп. 141.9.4 ПКУ

У разі використання земельної ділянки на праві емфітевзису податок на доходи фізичних осіб та військовий збір, сплачені під час здійснення виплат за таким договором емфітевзису, щорічно враховуються **у частці, розрахованій пропорційно до річної суми нарахованої амортизації** на нематеріальний актив у вигляді права користування земельною ділянкою за договором емфітевзису.



Мінімальне податкове зобов'язання

Особливості для платників податку на прибуток



пп. 141.9.5 ПКУ

У разі визначення платником податку від'ємного значення об'єкта оподаткування у податковому (звітному) році позитивне значення різниці між сумою загального мінімального податкового зобов'язання та загальною сумою сплачених податків, зборів, платежів та витрат на оренду земельних ділянок підлягає **сплаті до бюджету в порядку та строки, визначені цим Кодексом для сплати податку на прибуток підприємств**. Сума податку на прибуток підприємств у частині позитивного значення такої різниці не враховується у загальній сумі сплачених податків, зборів, платежів та витрат на оренду земельних ділянок у наступному податковому (звітному) році.

Позитивне значення різниці між сумою загального мінімального податкового зобов'язання та загальною сумою сплачених податків, зборів, платежів та витрат на оренду земельних ділянок **є частиною зобов'язань з податку на прибуток підприємств**



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Мінімальне податкове зобов'язання

Особливості для фізосіб

Платник ПДФО - фізична особа – резидент, яка володіє та/або користується (орендує (суборендує), на умовах емфітевзису, постійно користується) земельними ділянками, віднесеними до сільськогосподарських угідь, у частині мінімального податкового зобов'язання (пп.162.1.1¹ ПКУ).

пп. 170.14.1 ПКУ

Для платників податку – власників, орендарів, користувачів на інших умовах (в тому числі на умовах емфітевзису) земельних ділянок, віднесених до сільськогосподарських угідь, не переданих такими особами в оренду (суборенду), емфітевзис або інше користування на підставі договорів, укладених та зареєстрованих відповідно до законодавства, **загальне мінімальне податкове зобов'язання визначається контролюючим органом.**

пп. 170.14.3 ПКУ

Мінімальне податкове зобов'язання обчислюється контролюючим органом на підставі даних Державного реєстру речових прав на нерухоме майно, Державного земельного кадастру та/або на підставі оригіналів чи належним чином засвідчених копій відповідних документів платника податків, зокрема документів, що підтверджують право власності/користування.

При обчисленні мінімального податкового зобов'язання нормативна грошова оцінка земельних ділянок застосовується контролюючими органами з урахуванням вимог, встановлених пунктом 271.2 статті 271 цього Кодексу



Мінімальне податкове зобов'язання

Особливості для фізосіб

пп. 170.14.3 ПКУ

Податкове повідомлення-рішення разом з детальним розрахунком суми податку про сплату річного податкового зобов'язання з податку на доходи фізичних осіб, на суму позитивного значення різниці між сумою загального мінімального податкового зобов'язання та сумою сплачених протягом податкового (звітного) року 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 у цьому пункті – загальна сума сплачених податків, зборів, платежів), надсилається (вручається) платнику податку у порядку, визначеному статтею 42 цього Кодексу, **до 1 липня року, наступного за звітним**. Якщо контролюючий орган не надіслав (не вручив) таке податкове повідомлення-рішення разом з детальним розрахунком суми податку у зазначений строк, фізична особа звільняється від відповідальності, передбаченої цим Кодексом за несвоєчасну сплату річного податкового зобов'язання на суму позитивного значення різниці між сумою загального мінімального податкового зобов'язання та загальною сумою сплачених податків, зборів, платежів. Таке річне податкове зобов'язання може бути нараховано за податкові (звітні) періоди (роки) в межах строків, визначених пунктом 102.1 статті 102 цього Кодексу.



Мінімальне податкове зобов'язання

Особливості для фізосіб

МПЗ порівнюється з загальною сумою сплачених податків.

Якщо МЗП > загальної суми сплачених податків → **доплата ПДФО до рівня МПЗ**

Сплатити зазначену у відповідному податковому повідомленні-рішенні суму податку **протягом 60 днів з дня вручення податкового повідомлення-рішення** (пп. 170.14.6 ПКУ).

пп. 170.14.5 ПКУ

До загальної суми сплачених протягом податкового (звітного) року податків, зборів, платежів платника податку включаються:

- ПДФО та військовий збір **з доходів від продажу власної сільськогосподарської продукції**;
 - земельний податок за земельні ділянки, віднесені до сільськогосподарських угідь.
- У сумі сплачених податків, зборів, платежів не враховуються помилково та/або надміру сплачені у податковому (звітному) році суми податків, зборів, платежів.



Мінімальне податкове зобов'язання

Особливості для фізосіб

пп. 170.14.6 ПКУ

У разі незгоди платника податку з визначеним контролюючим органом загальним мінімальним податковим зобов'язанням та/або розрахованою у відповідному податковому повідомленні-рішенні сумою річного податкового зобов'язання з податку на доходи фізичних осіб такий платник податку має право у порядку, встановленому статтею 42 цього Кодексу, протягом **30 днів з дня вручення податкового повідомлення-рішення** звернутися до контролюючого органу для проведення звірки даних, використаних для розрахунку суми податку на доходи фізичних осіб, з наданням підтвердних документів, зокрема щодо:

- земельних ділянок, що знаходяться у платника податку у власності та/або постійному користуванні або в оренді (суборенді, емфітевзисі), їх нормативної грошової оцінки та площі;
- суми доходу, отриманого від реалізації власної сільськогосподарської продукції;
- суми сплачених податків, зборів, платежів.

Якщо помилка – протягом 10 днів відкликати або вручити нове повідомлення

60 днів для сплати за новим повідомленням



Мінімальне податкове зобов'язання

Особливості для фізосіб

пп. 170.14.6 ПКУ

У разі подання платником податку до контролюючого органу **правовстановлюючих документів на земельні ділянки або договорів про передачу в оренду, емфітевзис або інше користування земельних ділянок, укладених та зареєстрованих відповідно до законодавства, відомості про які відсутні у базах даних інформаційних систем центрального органу виконавчої влади**, що реалізує державну податкову політику, обчислення мінімального податкового зобов'язання здійснюється на підставі поданих платником податку відомостей до отримання контролюючим органом інформації від відповідних органів про власність/користування або перехід права власності/користування на такі земельні ділянки.



Мінімальне податкове зобов'язання

Особливості для ФОП

пп. 170.14.3 ПКУ

У разі державної реєстрації платника податку фізичною особою – підприємцем загальне мінімальне податкове зобов'язання за земельні ділянки, віднесені до сільськогосподарських угідь, які використовуються таким підприємцем для провадження господарської діяльності, розраховується таким платником у порядку, визначеному пунктом 177.14 статті 177 та статтею 297¹ цього Кодексу, з першого числа місяця, наступного за місяцем, у якому відбулася державна реєстрація фізичної особи – підприємця.



Мінімальне податкове зобов'язання

Особливості для ФОП

п. 177.14 ПКУ

Зареєстровані підприємцями фізичні особи – **власники, орендарі, користувачі** на інших умовах (в тому числі на умовах емфітевзису) земельних ділянок, віднесених до сільськогосподарських угідь, **які здійснюють виробництво власної сільськогосподарської продукції, а також голови сімейних фермерських господарств**, у тому числі щодо земельних ділянок, що належать членам такого сімейного фермерського господарства та використовуються таким сімейним фермерським господарством, зобов'язані **подавати у складі річної податкової декларації додаток з розрахунком загального мінімального податкового зобов'язання**



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Мінімальне податкове зобов'язання

Особливості для ФОП - загальносистемників

п. 177.14 ПКУ

У такому додатку, зокрема, зазначаються:

- кадастрові номери земельних ділянок, які використовуються таким підприємцем для здійснення підприємницької діяльності та для яких визначається мінімальне податкове зобов'язання, їх нормативна грошова оцінка та площа;
- сума загального мінімального податкового зобов'язання, сума мінімального податкового зобов'язання щодо кожної земельної ділянки 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 відповідно до пункту 177.15 цієї статті витрат на оренду земельних ділянок (далі у цьому пункті – загальна сума сплачених податків, зборів, платежів та витрат на оренду земельних ділянок) протягом податкового (звітного) року;
- різниця між сумою загального мінімального податкового зобов'язання та загальною сумою сплачених податків, зборів, платежів та витрат на оренду земельних ділянок



Мінімальне податкове зобов'язання

Особливості для ФОП - загальносистемників

Якщо МЗП > загальної суми сплачених податків → **доплата ПДФО до рівня МПЗ**

«Доплата» перераховується до місцевих бюджетів за місцезнаходженням земельних ділянок пропорційно до питомої ваги площі кожної із земельних ділянок, віднесених до с/г угідь

п. 177.14 ПКУ

До суми сплачених податків, зборів, платежів та витрат на оренду земельних ділянок відносяться:

- ПДФО та військовий збір з чистого оподаткованого **доходу від реалізації власної сільськогосподарської продукції**;
- ПДФО та військовий збір з доходів фізосіб, 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 сільськогосподарського призначення;
- єдиний податок (у разі переходу у податковому (звітному) році із спрощеної системи оподаткування на загальну);
- **земельний податок** за земельні ділянки, віднесені до сільськогосподарських угідь, **які використовуються у підприємницькій діяльності**;
- рентна плата за спеціальне використання води;
- 20% витрат на сплату орендної плати за віднесені до сільськогосподарських угідь земельні ділянки, орендодавцями яких є юрособи та/або які перебувають у державній чи комунальній власності



Мінімальне податкове зобов'язання

Особливості для ФОП - загальносистемників

п. 177.16 ПКУ

У разі використання земельної ділянки на праві емфітевзису податок на доходи фізичних осіб та військовий збір, 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

п. 177.10 ПКУ

Облік доходів і витрат від виробництва та реалізації власної сільськогосподарської продукції ведеться окремо від обліку доходів і витрат від здійснення інших видів господарської діяльності



Мінімальне податкове зобов'язання

Особливості для платників єдиного податку

п. 297^{1.1} ПКУ

Платники єдиного податку – власники, орендарі, користувачі на інших умовах (в тому числі на умовах емфітевзису) земельних ділянок, віднесених до сільськогосподарських угідь, а також голови сімейних фермерських господарств, у тому числі щодо земельних ділянок, що належать членам такого сімейного фермерського господарства та використовуються таким сімейним фермерським господарством, зобов'язані подавати додаток з розрахунком загального мінімального податкового зобов'язання у складі податкової декларації за податковий (звітний) рік.

У такому додатку, зокрема, зазначаються:

- кадастрові номери земельних ділянок, які використовуються такими платниками для здійснення підприємницької діяльності, та для яких визначається мінімальне податкове зобов'язання, їх нормативна грошова оцінка та площа таких земельних ділянок;
- сума загального мінімального податкового зобов'язання, сума мінімального податкового зобов'язання щодо кожної земельної ділянки;
- загальна сума сплачених платником єдиного 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 відповідно до пунктів 297^{1.2}, 297^{1.3}, 297^{1.4} або 297^{1.5} статті 297¹ витрат на оренду земельних ділянок (далі у цій статті – загальна сума сплачених податків, зборів, платежів та витрат на оренду земельних ділянок) протягом податкового (звітного) року;
- різниця між сумою загального мінімального податкового зобов'язання та загальною сумою сплачених податків, зборів, платежів та витрат на оренду земельних ділянок.



Мінімальне податкове зобов'язання

Особливості ФОП – платника єдиного податку 2 групи

п. 297^{1.2} ПКУ

До суми сплачених податків, зборів, платежів та витрат на оренду земельних ділянок відносяться:

- єдиний податок;
- ПДФО та військовий збір з доходів (чистого оподаткованого доходу) від продажу (реалізації) власної с/г продукції (у разі переходу в податковому (звітному) році на спрощену систему оподаткування із загальної);
- ПДФО та військовий збір з доходів фізосіб, які перебувають з платником єдиного податку 2 групи у трудових або цивільно-правових відносинах (крім доходів, сплачених за придбання товарів у фізосіб);
- ПДФО та військовий збір з доходів фізичних осіб за договорами оренди, суборенди, емфітевзису земельних ділянок, віднесених до сільськогосподарських угідь, за податковий (звітний) рік;
- земельний податок за земельні ділянки, віднесені до с/г угідь, які використовуються такими платниками для здійснення підприємницької діяльності (у разі переходу в податковому (звітному) році на спрощену систему оподаткування із загальної);
- рентна плата за спеціальне використання води (у разі її сплати);
- 20% витрат на сплату орендної плати за віднесені до с/г угідь земельні ділянки, орендодавцями яких є юрособи, та/або які перебувають у державній чи комунальній власності



Мінімальне податкове зобов'язання

Особливості для платників єдиного податку 3 групи (ФОП та юросіб)

Якщо частка сільськогосподарського товаровиробництва $\geq 75\%$

Загальна сума сплачених податків платежів =

- єдиний податок;
- податок на прибуток підприємств (у разі переходу в податковому (звітному) році на спрощену систему оподаткування із загальної);
- ПДФО та військовий збір з доходів (чистого оподаткованого доходу) від продажу (реалізації) власної с/г продукції (у разі переходу в податковому (звітному) році на спрощену систему оподаткування із загальної);
- ПДФО та військовий збір з доходів фізосіб, які перебувають з платником податку у трудових або цивільно-правових відносинах (крім доходів, сплачених за придбання товарів у фізосіб), з доходів за договорами оренди, суборенди, емфітевзису земельних ділянок с/г призначення;
- земельний податок за земельні ділянки, віднесені до с/г угідь, які використовуються такими платниками для здійснення підприємницької діяльності (у разі переходу в податковому (звітному) році на спрощену систему оподаткування із загальної);
- рентна плата за спеціальне використання води (у разі її сплати);
- 20% витрат на сплату орендної плати за віднесені до сільськогосподарських угідь земельні ділянки, орендодавцями яких є юридичні особи, та/або які перебувають у державній чи комунальній власності



Мінімальне податкове зобов'язання

Особливості для платників єдиного податку 3 групи (ФОП та юросіб)

частка сільськогосподарського товаровиробництва < 75%

Загальна сума сплачених податків платежів =

- єдиний податок, сплачений платником єдиного податку 3 групи, - пропорційно частці с/г товаровиробництва такого платника за податковий (звітний) рік;
- єдиний податок, сплачений платником єдиного податку 2 групи, у разі переходу на 3 групу в податковому (звітному) році;
- податок на прибуток підприємств - пропорційно частці с/г товаровиробництва такого платника за звітний період (у разі переходу в податковому (звітному) році на спрощену систему оподаткування із загальної) за податковий (звітний) рік;
- ПДФО та військовий збір з доходів (чистого оподаткованого доходу) від продажу (реалізації) власної с/г продукції (у разі переходу в податковому (звітному) році на спрощену систему оподаткування із загальної);
- ПДФО та військовий збір з доходів фізосіб, які перебувають з платником єдиного податку 3 групи у трудових або цивільно-правових відносинах (крім доходів, сплачених за придбання товарів у фізосіб), - пропорційно частці с/г товаровиробництва такого платника за податковий (звітний) рік;
- ПДФО та військовий збір з доходів фізичних осіб за договорами оренди, суборенди, емфітевзису земельних ділянок, віднесених до с/г угідь, за податковий (звітний) рік;
- земельний податок за земельні ділянки, віднесені до с/г угідь, які використовуються такими платниками для здійснення підприємницької діяльності (у разі переходу в податковому (звітному) році на спрощену систему оподаткування із загальної);
- рентна плата за спеціальне використання води (у разі її сплати) - пропорційному частці сільськогосподарського товаровиробництва такого платника за податковий (звітний) рік;
- 20% витрат на сплату орендної плати за віднесені до с/г угідь земельні ділянки, орендодавцями яких є юридичні особи, та/або які перебувають у державній чи комунальній власності



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Мінімальне податкове зобов'язання

Особливості для платників єдиного податку 2 і 3 групи (юросіб та ФОП)

пп. 297^{1.7} ПКУ

Якщо **МПЗ** > загальної суми сплачених податків → збільшують до розміру МЗП визначену в податковій декларації за податковий (звітний) рік суму **єдиного податку**, що підлягає сплаті до бюджету

Особливості для платників єдиного податку 4 групи (юросіб та ФОП)

пп. 297^{1.7} ПКУ

Якщо **МПЗ** > загальної суми сплачених податків → збільшують до розміру МЗП визначена в податковій декларації **за наступний** за звітним податковий (звітний) рік суму **єдиного податку**, що підлягає сплаті до бюджету



Мінімальне податкове зобов'язання

Особливості для платників єдиного податку 4 групи (юросіб та ФОП, які провадять діяльність виключно в межах фермерського господарства, зареєстрованого за Законом України "Про фермерське господарство")

п. 297^{1.5} ПКУ

До суми сплачених податків, зборів, платежів та витрат на оренду земельних ділянок відносяться:

- єдиний податок;
- податок на прибуток підприємств (у разі переходу в податковому (звітному) році на спрощену систему оподаткування із загальної);
- ПДФО та військовий збір з доходів (чистого оподаткованого доходу) від продажу (реалізації) власної с/г продукції (у разі переходу в податковому (звітному) році на спрощену систему оподаткування із загальної);
- ПДФО та військовий збір з доходів фізосіб, які перебувають з платником податку у трудових або цивільно-правових відносинах (крім доходів, сплачених за придбання товарів у фізосіб), з доходів за договорами оренди, суборенди, емфітевзису земельних ділянок с/г призначення;
- земельний податок за земельні ділянки, віднесені до с/г угідь, які використовуються такими платниками для здійснення підприємницької діяльності (у разі переходу в податковому (звітному) році на спрощену систему оподаткування із загальної);
- рентна плата за спеціальне використання води (у разі її сплати);
- 20% витрат на сплату орендної плати за віднесені до с/г угідь земельні ділянки, орендодавцями яких є юридичні особи, та/або які перебувають у державній чи комунальній власності



Мінімальне податкове зобов'язання

Особливості для платників єдиного податку 4 групи (юросіб та ФОП, які провадять діяльність виключно в межах фермерського господарства, зареєстрованого за Законом України "Про фермерське господарство")

п. 297^{1.6} ПКУ

У разі використання земельної ділянки на праві емфітевзису податок на доходи фізичних осіб та військовий збір, сплачені під час здійснення виплат за таким договором емфітевзису, щорічно враховуються у частці, розрахованій пропорційно до річної суми нарахованої амортизації на нематеріальний актив у вигляді права користування земельною ділянкою за договором емфітевзису.



Мінімальне податкове зобов'язання

Правило розрахунку загальної суми сплачених податків, зборів, платежів з якими порівнюється МПЗ

! Не враховуються помилково та/або надміру сплачені у податковому (звітному) році суми податків, зборів, платежів

Що таке власна с/г продукція

пп. 14.1.33¹ ПКУ

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



Мінімальне податкове зобов'язання

Перехідне правило розрахунку загальної суми сплачених податків, зборів, платежів з якими порівнюється МПЗ

п. 66 підрозділу 10 р. ХХ ПКУ

Установити, що при обчисленні різниці між сумою загального мінімального податкового зобов'язання та **загальною сумою сплачених податків**, зборів, платежів та витрат на оренду земельних ділянок за 2022 рік до загальної суми сплачених податків, зборів, платежів та витрат на оренду земельних ділянок, визначених підпунктами 141.9.2, 141.9.3 пункту 141.9 статті 141, пункту 177.15 статті 177, пунктів 297^{1.2}, 297^{1.3}, 297^{1.4}, 297^{1.5} статті 297¹ цього Кодексу, включаються суми податків, зборів, платежів, сплачених у 2021 році в рахунок податкових зобов'язань з цих податків, зборів, платежів 2022 року.



Мінімальне податкове зобов'язання

Звільнення від штрафу на перехідний період – 2022 р.

п. 65 підрозділу 10 р. XX ПКУ

Установити, що штрафні санкції, передбачені статтею 123 цього Кодексу, при визначенні податкових зобов'язань платників податків з урахуванням мінімального податкового зобов'язання за 2022 рік, а також штрафні санкції, передбачені статтею 124 цього Кодексу за несвоєчасну сплату узгодженого податкового зобов'язання з податку на доходи фізичних осіб, розрахованого контролюючим органом з урахуванням загального мінімального податкового зобов'язання за 2022 рік, не застосовуються.

Звільнено від штрафу за заниження податкових зобов'язань у разі виявлення контролерами (а це 10% - без умову, 25% - з умислом, 50% - з умислом повторно протягом 1095 днів).

А якщо фізособа не сплачує за 2022 р. суми, які їй нараховано податківцями, - звільнено від штрафу за несвоєчасну сплату (5% - при затримці до 30 днів, і 10% - якщо більше. Якщо з умислом – 25%)



Земельний податок

Платники «земельного податку» + «орендної плати» – тепер « платники плати за землю»

Було

269.1. Платниками податку є:

269.1.1. **власники** земельних ділянок, земельних часток (паїв);

269.1.2. **землекористувачі**.

269.2. Особливості справляння податку суб'єктами господарювання, які застосовують спрощену систему оподаткування, обліку та звітності, встановлюються главою 1 розділу XIV цього Кодексу.

288.2. **Платником орендної плати** є орендар земельної ділянки.

Стало

269.1. Платниками плати за землю є:

269.1.1. **платники земельного податку:**

269.1.1.1. **власники** земельних ділянок, земельних часток (паїв);

269.1.1.2. **землекористувачі, яким відповідно до закону надані у користування земельні ділянки державної та комунальної власності на правах постійного користування;**

269.1.2. **платники орендної плати** – землекористувачі (орендарі) земельних ділянок державної та комунальної власності на умовах оренди

Визначення землекористувачів - у пп. 14.1.73 ПКУ, орендна плата – пп. 14.1.136 ПКУ



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Земельний податок

Об'єкт оподаткування

Стаття 270. Об'єкти оподаткування платою за землю

270.1. Об'єктами оподаткування платою за землю є:

270.1.1. об'єкти оподаткування земельним податком:

270.1.1.1. земельні ділянки, які перебувають у власності;

270.1.1.2. земельні частки (паї), які перебувають у власності;

270.1.1.3. земельні ділянки державної та комунальної власності, які перебувають у володінні на праві постійного користування;

270.1.2. об'єкти оподаткування орендною платою – земельні ділянки державної та комунальної власності, надані в користування на умовах оренди



Земельний податок

База оподаткування

Було

271.1. Базою оподаткування є:
271.1.1. нормативна грошова оцінка земельних ділянок з урахуванням коефіцієнта індексації, визначеного відповідно до порядку, встановленого цим розділом;
271.1.2. площа земельних ділянок, нормативну грошову оцінку яких не проведено.

Стало

271.1. Базою оподаткування є:
271.1.1. нормативна грошова оцінка земельної ділянки з урахуванням коефіцієнта індексації, визначеного відповідно до порядку, встановленого цим розділом;
271.1.2. площа земельної ділянки, нормативну грошову оцінку якої не проведено.
База оподаткування по земельних частках (паях) визначається згідно із даними земельних ділянок, **на які фізичні особи мають право як власники земельних часток (паїв)**, з урахуванням підпунктів 271.1.1 та 271.1.2 цього пункту"



Земельний податок

Інформація про земельні ділянки

п. 284.5 ПКУ

Інформація про виділення земельних ділянок у натурі (на місцевості) власникам земельних часток (паїв) на підставі рішень органу місцевого самоврядування, прийнятих у попередньому році, надається відповідному контролюючому органу за місцезнаходженням земельних ділянок до 1 лютого поточного року.

У разі внесення змін органами місцевого самоврядування до раніше прийнятих рішень органу місцевого самоврядування про виділення земельних ділянок у натурі (на місцевості) власникам земельних часток (паїв) інформація про такі зміни надається відповідному контролюючому органу за місцезнаходженням земельних ділянок протягом 30 календарних днів з дня їх внесення.

Така інформація надається в електронному вигляді у порядку та за формою, затвердженими Кабінетом Міністрів України"



Земельний податок

Підстави для нарахування земельного податку

Було

286.1. Підставою для нарахування земельного податку є **дані державного земельного кадастру**. Центральні органи виконавчої влади, що реалізують державну політику у сфері земельних відносин та у сфері державної реєстрації речових прав на нерухоме майно, у сфері будівництва щомісяця, але не пізніше 10 числа наступного місяця, а також за запитом відповідного контролюючого органу за місцезнаходженням земельної ділянки подають інформацію, необхідну для обчислення і справляння плати за землю, у порядку, встановленому Кабінетом Міністрів України.

Стало

286.1. Підставою для нарахування земельного податку є:

- 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);**
- г') **рішення 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 фізособам сум земподатку з підстав, визначених **пп. в, г, д** п. 286.1 ПКУ, проводиться контролюючими органами **виключно у разі надання зазначених даних такими фізособами**



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Земельний податок

Перехідні правила щодо земельного податку

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), передбачена пунктом 284.5 статті 284 цього Кодексу, надається відповідному контролюючому органу за місцезнаходженням таких земельних ділянок у строк до 1 липня 2022 року.

Нарахування фізичним особам сум земельного податку на підставі рішень, зазначених в абзаці першому цього пункту, 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 рішень, зазначених в абзаці першому цього пункту, завершується звітним (податковим) періодом, що передуює строку, визначеному частиною четвертою статті 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)



Земельний податок

Зміни в індексації (у перехідних правилах)

Було

п. 9 підрозділу 6 р. XX ПКУ

Установити, 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**.

Стало

п. 9 підрозділу 6 р. XX ПКУ

Установити, 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





ПДФО

**ПДФО при продажу
власновирощеного урожаю –**
розмір земділянки значення не має.
Від чого залежатиме
оподаткування?

ПДФО при продажу нерухомості –
третій об'єкт під 18%.

ПДФО при продажу землі – пільга
при особливих умовах



ПДФО з власновирощеної с/г продукції

До 12 мінзарплат – не оподатковується! (для 2022 р. – 78 000 грн)

Доходи, які не включаються до розрахунку загального місячного (річного) оподатковуваного доходу
<...>

165.1.24. доходи, отримані від продажу **власної сільськогосподарської продукції**, що вирощена, відгодована, виловлена, зібрана, виготовлена, вироблена, оброблена та/або перероблена безпосередньо фізичною особою на земельних ділянках, для ведення:

- садівництва та/або для будівництва і обслуговування житлового будинку, господарських будівель і споруд (присадибні ділянки) та/або для індивідуального дачного будівництва;
- особистого селянського господарства та/або земельні частки (паї), виділені в натурі (на місцевості)

але

При продажу власної сільськогосподарської продукції (**крім продукції тваринництва**) отримані від такого продажу доходи не є оподатковуваним доходом, якщо їх сума сукупно за рік не перевищує **12 розмірів мінімальної заробітної плати**, встановленої законом на 1 січня звітного (податкового) року. У разі **якщо сума отриманого доходу перевищує зазначений розмір**, платник податків зобов'язаний відобразити суму такого перевищення у складі загального місячного (річного) оподатковуваного доходу за відповідний звітний рік та подати річну декларацію про майновий стан і доходи (податкову декларацію) відповідно до цього Кодексу і **самостійно сплатити податок з суми такого перевищення**



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

ПДФО з власновирощеної с/г продукції

До 12 мінзарплат – не оподатковується! (для 2022 р. – 78 000 грн)

пп. 65.1.24 ПКУ

Довідка потрібна!

Як і раніше при продажу сільськогосподарської продукції (крім продукції тваринництва) її власник має подати податковому агенту копію довідки про наявність у нього земельних ділянок, зазначених в абзацах другому та третьому цього підпункту. Оригінал довідки зберігається у власника сільськогосподарської продукції протягом строку позовної давності з дати закінчення дії такої довідки. Довідка видається сільською, селищною, міською радою або радою об'єднаних територіальних громад, що створена згідно із законом та перспективним планом формування територій громад, за місцем податкової адреси (місцем проживання) платника податку протягом п'яти робочих днів з дня отримання відповідною радою письмової заяви про видачу такої довідки.

Без змін – щодо продажу продукції тваринництва

При продажу власної продукції тваринництва груп 1-5, 15, 16 та 41 [УКТ ЗЕД](#), отримані від такого продажу доходи не є оподатковуваним доходом, якщо їх сума сукупно за рік не перевищує 50 розмірів мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 1 січня звітного (податкового) року. Такі фізичні особи здійснюють продаж зазначеної продукції без отримання довідки про наявність земельних ділянок.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

ПДФО при продажу нерухомості

Звільнення від оподаткування

п. 172.1 ПКУ

Не оподатковується один раз протягом звітного податкового року, за умови перебування такого майна у власності платника податку **більше трьох років**, дохід, отриманий платником податку від продажу (обміну):

- житлового будинку, квартири або їх частини, кімнати, садового (дачного) будинку (включаючи об'єкт незавершеного будівництва таких об'єктів, земельну ділянку, на якій розташовані такі об'єкти, а також господарсько-побутові споруди та будівлі, розташовані на такій земельній ділянці);
- земельної ділянки, що не перевищує норми безоплатної передачі, визначені статтею 121 Земельного кодексу України залежно від її призначення;
- земельної ділянки** сільськогосподарського призначення, безпосередньо отриманої платником податку у власність у процесі приватизації земель державних і комунальних сільськогосподарських підприємств, установ та організацій або приватизації земельних ділянок, які перебували у користуванні такого платника, або виділеної в натурі (на місцевості) власнику земельної частки (паю), а також таких земельних ділянок, отриманих платником податку у спадщину.

Дохід від відчуження господарсько-побутових споруд, що розташовані на одній ділянці з житловим або садовим (дачним) будинком та продаються разом з ним, для цілей оподаткування окремо не визначається.

Умова щодо перебування такого майна у власності платника податку **більше трьох років не поширюється на майно, отримане платником податку у спадщину.**



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

ПДФО при продажу нерухомості

Продаж/кількість за рік	Першого	Другого	Третього і наступних
Об'єкта нерухомості, зазначеного в п. 172.1 ПКУ	Не оподатковується	5%	18% (крім спадщини)
Об'єкта нерухомості, НЕ зазначеного в п. 172.1 ПКУ	5%	18% (крім спадщини)	18% (крім спадщини)

Дохід, отриманий платником податку від продажу протягом звітного (податкового) року **третього та наступних** об'єктів нерухомості у вигляді **отриманих у спадщину** об'єктів нерухомості, підлягає оподаткуванню за ставкою **5%**

Дохід від продажу цих об'єктів нерухомості може бути зменшений на документально підтверджені витрати на придбання об'єкта нерухомості, розташованого на території України.
Що розуміти під витратами на придбання – у п. 172.2 ПКУ



ПДФО при продажу нерухомості

п. 172.2 ПКУ

Об'єкт нерухомості, подарований платнику податку, вважається придбаним за вартістю, що дорівнює сумі державного мита, реєстраційного збору чи інших аналогічних платежів, податків та зборів, сплачених у зв'язку з таким даруванням.

Розрахунок зменшення доходу від продажу об'єктів нерухомості на суми дозволених витрат проводиться платником податку самостійно, а якщо стороною договору купівлі-продажу, міни об'єктів нерухомого майна є юридична особа чи самозайнята особа – такою особою.

При цьому якщо платник податку скористався правом на зарахування витрат, він зобов'язаний задекларувати доходи від усіх операцій з продажу, міни об'єктів нерухомості, здійснених протягом звітного (податкового) року, в тому числі і якщо стороною договору купівлі-продажу, міни об'єкта нерухомого майна є юридична особа чи самозайнята особа.

Копії документів, що підтверджують зазначені витрати, надаються разом з податковою декларацією.

У такому самому порядку оподатковується дохід від продажу (обміну) об'єкта незавершеного будівництва



ПДФО при продажу авто, мото, ТЗ

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 9⁴ розділу XX цього Кодексу



«COVID» пільга

п. 20 підрозділу 1 р. XX ПКУ

Установити, що за результатами 2021 та 2022 років при реалізації **права на податкову знижку** відповідно до положень статті 166 цього Кодексу до податкової знижки платника податку у звітному податковому році **в повному обсязі включаються витрати на лікування гострої респіраторної хвороби COVID-19**, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2, **придбання лікарських засобів та/або виробів медичного призначення**, необхідних для лікування гострої респіраторної хвороби **COVID-19**, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2, відповідно до виписки з медичної карти амбулаторного (стаціонарного) хворого або витягу з Реєстру медичних записів, записів про направлення та рецептів в електронній системі охорони здоров'я, витрати на вакцинування для профілактики гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2, а також витрати на сплату страхових платежів (страхових внесків, страхових премій), сплачених страховику-резиденту за договорами страхування на випадок захворювання на гостру респіраторну хворобу COVID-19, спричинену коронавірусом SARS-CoV-2, такого платника податку та членів його сім'ї першого ступеня споріднення



«COVID» пільга

п. 11 підрозділу 1 р. XX ПКУ

Установити, що за результатами 2020, **2021 та 2022 років**, при реалізації права на податкову знижку відповідно до положень [статті 166](#) цього Кодексу, сума коштів або вартість лікарських засобів для надання медичної допомоги хворим, дезінфекційних засобів і антисептиків, медичного обладнання, засобів індивідуального захисту, медичних виробів для скринінгу хворих, розхідних матеріалів для надання медичної допомоги, медичних виробів, лабораторного обладнання, розхідних матеріалів, реагентів для лабораторних досліджень; медичних виробів, лабораторного обладнання, розхідних матеріалів для інфекційних відділень, патологоанатомічних відділень тощо, засобів особистої гігієни, продуктів харчування та/або товарів за переліком, що визначається Кабінетом Міністрів України, які добровільно перераховані (передані) громадським об'єднанням та/або благодійним організаціям та/або центральному органу виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері охорони здоров'я, та/або іншим центральним органам виконавчої влади, які реалізують державну політику у сферах санітарного та епідемічного благополуччя населення, контролю якості та безпеки лікарських засобів, протидії ВІЛ-інфекції/СНІДу та іншим соціально небезпечним захворюванням, та/або особі, уповноваженій на здійснення закупівель у сфері охорони здоров'я, та/або закладам охорони здоров'я державної та/або комунальної власності, та/або структурним підрозділам з питань охорони здоров'я обласних, Київської та Севастопольської міських державних адміністрацій протягом карантину, що запроваджений Кабінетом Міністрів України у порядку, встановленому законом, на всій території України з метою запобігання поширенню на території України коронавірусної хвороби (COVID-19), включається до податкової знижки у повному обсязі без урахування обмежень, визначених [підпунктом 166.3.2](#) пункту 166.3 статті 166 цього Кодексу





ПДВ

365 днів (а не 1095) для
податкового кредиту за
zareestrovanimi podatkovimi
nakladnimi. Perehidni pravila ta
osoblivosti u razі blokuvan'nya PN.

Пільги з ПДВ – тютюн і не лише.

Касовий метод – перелік
розширено.

Чи є обмеження у відшкодуванні
ПДВ?



ПК з ПДВ – протягом 365 днів, а не 1095

п. 198.6 ПКУ

Строк включення ПДВ до ПК за зареєстрованими ПН/РК склорчено

1095



365

Строк блокування реєстрації не враховується

п. 198.6 ПКУ

У разі зупинення реєстрації податкової накладної / розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних згідно з пунктом 201.16 статті 201 цього Кодексу перебіг строків, зазначених у цьому пункті, переривається на період зупинення реєстрації таких податкових накладних / розрахунків коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

ПК з ПДВ – протягом 365 днів, а не 1095

п. 80 підрозділі 2 р. XX ПКУ

Суми податку на додану вартість, сплачені (нараховані) у зв'язку з придбанням товарів/послуг, зазначені в податкових накладних / розрахунках коригування до таких податкових накладних, які зареєстровані в Єдиному реєстрі податкових накладних та які до набрання чинності Законом України "Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законодавчих актів України щодо забезпечення збалансованості бюджетних надходжень" протягом 1095 календарних днів з дати їх складення не були включені до податкового кредиту, включаються до податкового кредиту протягом 365 календарних днів з дати набрання чинності зазначеним Законом, але не пізніше 1095 календарних днів з дати складення таких податкових накладних/розрахунків коригування до таких податкових накладних

Тобто за ПН/РК складеними до 01.01.2022 р. (дата набрання чинності Законом 1914) – ПК пожна включити до кінця 2022 року (365 днів), але не пізніше 1095 календарних днів з дати складення таких ПН/РК

У разі блокування їх реєстрації перебіг строку 365 календарних днів зупиняється на період зупинення реєстрації



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

ПК з ПДВ – протягом 365 днів, а не 1095

Перехідне правило для касового методу

п. 80 підрозділі 2 р. XX ПКУ

Платники податку, які застосовують касовий метод податкового обліку, суми податку, зазначені в податкових накладних/розрахунках коригування до таких податкових накладних, зареєстрованих в Єдиному реєстрі податкових накладних, та не включені до податкового кредиту у зв'язку з відсутністю фактів списання коштів з банківського рахунку (видачі з каси) платника податку або надання інших видів компенсації вартості поставлених (або тих, що підлягають поставці) йому товарів/послуг, 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 компенсації вартості поставлених (або тих, що підлягають поставці) йому товарів/послуг, але не більше **ніж через 60 календарних днів з дати такого списання**, надання інших видів компенсації



РК – можна зареєструвати протягом 1095 з дати складання ПН

Строк реєстрації РК

п. 192.1 ПКУ

Розрахунок коригування до податкової накладної не може бути зареєстрований в Єдиному реєстрі податкових накладних пізніше 1095 календарних днів з дати складання податкової накладної, до якої складений такий розрахунок коригування.

Такий підхід був і раніше, зараз його «узаконили»



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Місце постачання послуг з постачання програмного забезпечення

п. 186.3 ПКУ

Місцем постачання зазначених у цьому пункті послуг вважається місце, в якому отримувач послуг зареєстрований як суб'єкт господарювання або - у разі відсутності такого місця - місце постійного чи переважного його проживання. До таких послуг належать:

<...>

в) консультаційні, інжинірингові, інженерні, юридичні (у тому числі адвокатські), бухгалтерські, аудиторські, актуарні, а також послуги з розроблення, постачання та тестування програмного забезпечення, з оброблення даних та надання консультацій з питань інформатизації, надання інформації та інших послуг у сфері інформатизації, у тому числі з використанням комп'ютерних систем;



Металобрухт – з перерозподілом за ст. 199 ПКУ

База оподаткування

п. 199.6 ПКУ

Правила цієї статті не застосовуються в разі:

проведення операцій, передбачених [підпунктом 196.1.7](#) пункту 196.1 статті 196 цього Кодексу;

~~постачання платником податку відходів і брухту чорних і кольорових металів, які утворилися в такого платника внаслідок переробки, обробки, плавлення товарів (сировини, матеріалів, заготовок тощо) на виробництві, будівництві, розібранні (демонтажу) ліквідованих основних фондів та інших подібних операцій;~~

проведення операцій, передбачених [підпунктом 197.1.28](#) пункту 197.1, [пунктами 197.11](#) та 197.24 статті 197 цього Кодексу.

Абз. 3 п.
199.6 ПКУ
прибрали



Документальна перевірка

Право протягом 60 днів призначити документальну перевірку після подання декларації з ПДВ – щодо відшкодування і від'ємного значення > 100 тис. грн

п. 200.11 ПКУ

Контролюючий орган має право протягом 60 календарних днів, що настають за граничним строком подання [податкової декларації](#), а в разі якщо така податкова декларація надана після закінчення граничного строку - за днем її фактичного подання провести документальну перевірку платника податку в разі, якщо розрахунок суми бюджетного відшкодування було зроблено за рахунок від'ємного значення, сформованого за операціями:

- ~~за періоди до 1 липня 2015 року, що не підтверджені документальними перевітками;~~
- ~~з придбання товарів/послуг за період до 1 січня 2017 року у платників податку, що використовували спеціальний режим оподаткування, визначений відповідно до статті 209 цього Кодексу.~~

у порядку, передбаченому підпунктом 78.1.8 пункту 78.1 статті 78 цього Кодексу.

Рішення про проведення документальної перевірки має бути прийнято не пізніше закінчення граничного строку проведення камеральної перевірки

Виключили ці підстави.
Залишилося лише якщо заявлено відшкодування ПДВ, за наявності підстав, та/або з від'ємним значенням з ПДВ, яке становить більше 100 тис. грн



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Пільга для тютюну

Друге і наступне постачання тютюну (замінників), тютюнових виробів – звільнено від ПДВ

п. 197.27 ПКУ

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) із ввезення таких товарів на митну територію України та їх першого постачання імпортером на митній території України



Пільга для тютюну

База оподаткування

п. 189.18 ПКУ

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. 190.1 ПКУ

Базою оподаткування для тютюнових виробів, тютюну та промислових замінників тютюну, рідин, що використовуються в електронних сигаретах, для яких встановлені максимальні роздрібні ціни, що ввозяться на митну територію України, є максимальна роздрібна ціна таких товарів без урахування податку на додану вартість



Продовження дії пільг з ПДВ

Пільга для металобрухту і макулатури	До 01.01.2027 Було до 01.01.2022	п. 23 підроз 2 р. ХХ ПКУ
Постачання електроенергії та комунальних послуг	До 01.01.2026 Було 01.01.2022	п. 44 підроз 2 р. ХХ ПКУ
Розстрочення сплати ПДВ при ввезенні обладнання	До 01.01.2025 До 1 січня 2022 року	п. 65 підроз 2 р. ХХ ПКУ



Відшкодування ПДВ

Обмежень по відшкодуванню ПДВ, які були у проекті, не внесли до фінального тексту Закону №1914



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



Податок на прибуток

Урізання збитку при перенесення як прізвиці для великих платників податку.

Нова різниця за безповоротною фіндопомогою.

Пільги для виробників птиці – чи усіх стосується?



Перенесення збитків великими платниками

пп. 140.4.4 р. ХХ ПКУ

Фінансовий результат до оподаткування зменшується на суму від'ємного значення об'єкта оподаткування платника (крім великих платників податків) минулих податкових (звітних) років.

Великі платники податків зменшують фінансовий результат 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 фінансовий результат до оподаткування податкового (звітного) періоду (прибуток, збиток або нульове значення) не більше ніж на **50 відсотків непогашеної суми від'ємного значення об'єкта оподаткування минулих податкових (звітних) років.**



Перенесення збитків великими платниками

пп. 140.4.4 р. ХХ ПКУ

Сума від'ємного значення об'єкта оподаткування минулих податкових (звітних) років, **не погашена позитивним значенням об'єкта оподаткування податкового (звітного) року**, зменшує фінансовий результат до оподаткування (прибуток, збиток або нульове значення) майбутніх податкових (звітних) періодів у розмірі **не більше 50 відсотків такої непогашеної суми до її повного погашення**.

Якщо непогашена сума від'ємного значення об'єкта оподаткування минулих податкових (звітних) **років становить не більше 10 відсотків позитивного значення об'єкта оподаткування податкового (звітного) періоду**, обрахованого відповідно до підпункту 134.1.1 пункту 134.1 статті 134 цього Кодексу без урахування непогашеного від'ємного значення об'єкта оподаткування минулих податкових (звітних) років, **така сума від'ємного значення зменшує фінансовий результат до оподаткування цього податкового (звітного) періоду в повному обсязі**



Перенесення збитків великими платниками

пп. 140.4.4 р. ХХ ПКУ

Для цілей цього підпункту **погашеними** вважаються суми від'ємного значення об'єкта оподаткування минулих податкових (звітних) років, для яких одночасно виконуються дві такі 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, **обраховане відповідно до підпункту 134.1.1 пункту 134.1 статті 134 цього Кодексу без урахування непогашеного від'ємного значення об'єкта оподаткування минулих податкових (звітних) років**



Перенесення збитків великими платниками

п. 4² підрозділу 4 р. ХХ ПКУ

Положення підпункту 140.4.4 пункту 140.4 статті 140 цього Кодексу в редакції, викладеній у Законі України "Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законодавчих актів України щодо забезпечення збалансованості бюджетних надходжень", у частині встановлення для великих платників податків порядку врахування від'ємного значення об'єкта оподаткування у зменшення фінансового результату до оподаткування **вперше застосовується при розрахунку об'єкта оподаткування за результатами податкових (звітних) періодів 2022 року.**

При цьому **сума від'ємного значення** об'єкта оподаткування минулих податкових (звітних) років, **не погашена станом на 1 січня 2022 року**, **враховується у зменшення фінансового результату до оподаткування наступних податкових (звітних) періодів у порядку, встановленому підпунктом 140.4.4 пункту 140.4 статті 140 цього Кодексу**, до повного погашення



Перенесення збитків великими платниками

Довідково: визначення великого платника – у пп. 14.1.24 (не плутати з великим підприємством за визначенням з Закону № 996 – це різні поняття)

пп.14.1.24 ПКУ

Великий платник податків - юридична особа або постійне представництво нерезидента на території України, у якої обсяг доходу від усіх видів діяльності за останні чотири послідовні податкові (звітні) квартали перевищує еквівалент 50 мільйонів євро, визначений за середньозваженим офіційним курсом Національного банку України за той самий період, або загальна сума податків, зборів, платежів, сплачених до Державного бюджету України, контроль за справлянням яких покладено на контролюючі органи, крім митних платежів, за такий самий період перевищує еквівалент 1,5 мільйона євро, визначений за середньозваженим офіційним курсом Національного банку України за той самий період



Різниця за безповоротною фіндопомогою

Збитковому пов'язаному платику податку на прибуток

пп. 140.5.10 ПКУ

Фінансовий результат до оподаткування збільшується 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) **задекларовано від'ємне значення об'єкта оподаткування за податковий (звітний) рік, що передус року**, в якому отримано таку безповоротну фінансову допомогу (безоплатно надані товари, роботи, послуги), за умови що така допомога була врахована у складі витрат при визначенні фінансового результату до оподаткування), та платникам податку, які оподатковуються за ставкою 0 відсотків відповідно до пункту 44 підрозділу 4 розділу XX "Перехідні положення" цього Кодексу, крім безповоротної фінансової допомоги (безоплатно наданих товарів, робіт, послуг), перерахованої неприбутковим організаціям, внесеним до Реєстру неприбуткових установ та організацій на дату такого перерахування коштів, передачі товарів, робіт, послуг, для яких застосовується положення підпункту 140.5.9 цього пункту"

! Актуально лише для тих, хто використовує різниці з податку на прибуток (за пп. 134.1.1 ПКУ)



Різниця за резервом сумнівних боргів

Зменшувальна різниця за резервом сумнівних боргів і списанням безнадійної заборгованості не діє для деяких підприємств

пп. 139.2.2 ПКУ

Положення абзаців другого і третього цього підпункту **не застосовуються державними унітарними підприємствами та господарськими товариствами, у статутному капіталі яких більше 50 відсотків акцій (часток) належать державі, облікова політика яких у 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**

! Актуально лише для тих, хто використовує різниці з податку на прибуток (за пп. 134.1.1 ПКУ)



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Різниця за роялті

Різниця за роялті не діє (а саме з пп. 140.5.7 ПКУ – де у повному розмірі збільшення у разі виплати на користь юрособи, яка звільнена від сплати податку уна прибуток)

пп. 140.5.7 ПКУ

б) 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;

Вимоги цього підпункту не застосовуються платником податку 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 з організаціями колективного управління відповідно до Закону України "Про ефективне управління майновими правами правовласників у сфері авторського права і (або) суміжних прав

! Актуально лише для тих, хто використовує різниці з податку на прибуток (за пп. 134.1.1 ПКУ)



Визначення роялті

пп. 140.5.7 ПКУ

Роялті – будь-який платіж, в тому числі платіж, що сплачується користувачем об'єктів авторського права і (або) суміжних прав на користь організацій колективного управління, відповідно до Закону України "Про ефективне управління майновими правами правовласників у сфері авторського права і (або) суміжних прав", отриманий як винагорода за використання або за надання права на використання об'єкта права інтелектуальної власності, а саме на будь-які літературні твори, твори мистецтва або науки, включаючи комп'ютерні програми, інші записи на носіях інформації, відео- або аудіокасети, кінематографічні фільми або плівки для радіо- чи телевізійного мовлення, передачі (програми) організацій мовлення, інші аудіовізуальні твори, будь-які права, які охороняються патентом, будь-які зареєстровані торговельні марки (знаки на товари і послуги), права інтелектуальної власності на дизайн, секретне креслення, модель, формулу, процес, права інтелектуальної власності на інформацію щодо промислового, комерційного або наукового досвіду (ноу-хау)



МПЗ – у окремому додатку до річної декларації

Доплата до МПЗ – це частина податку на прибуток

Особливості визначення загального мінімального податкового зобов'язання платників
– у п. 141.9 ПКУ (див. перший розділ вебінару)



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Пільги для виробників свійської птиці (крім курей)

п. 57 підрозділу 4 р. XX ПКУ

Тимчасово, **до 1 січня 2027 року**, звільняється від оподаткування прибуток сільськогосподарських товаровиробників, що провадять виключно такі види діяльності згідно з КВЕД-2010: клас 01.47 (розведення та вирощування свійської птиці, **за виключенням вирощування курей, одержування яєць курей та діяльності інкубаторних станцій з вирощування курей**); клас 01.49 (в частині розведення та вирощування перепелів і страусів) та клас 10.12 (виробництво м'яса свійської птиці, **за виключенням виробництва м'яса курей, витоплювання жиру курей, забою, оброблення та фасування м'яса курей**), а також здійснюють діяльність з реалізації власно виробленої (вирощеної) такої продукції (**за виключенням м'яса курей**)



Пільги для виробників свійської птиці (крім курей)

п. 57 підрозділу 4 р. XX ПКУ

Вивільнені кошти (суми податку, що не сплачуються до бюджету та залишаються в розпорядженні платника податку) використовуються на створення чи переоснащення матеріально-технічної бази, збільшення обсягу виробництва, впровадження новітніх технологій. Використання таких коштів має бути пов'язано з діяльністю платника податку, прибуток від якої звільняється від оподаткування. Порядок контролю за використанням вивільнених коштів встановлюється Кабінетом Міністрів України.

Суми вивільнених коштів визнаються як отримане цільове фінансування відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності.

У разі порушення напрямів цільового використання, порядку використання вивільнених коштів платник податку зобов'язаний нарахувати податкове зобов'язання з податку на прибуток підприємств з суми використаних не за призначенням вивільнених коштів, штрафні санкції та пеню відповідно до норм цього Кодексу.

Податкові зобов'язання, штрафні санкції і пеня нараховуються, починаючи з першого числа місяця, в якому вчинено таке порушення



Пільги для виробників енергії за «зеленим» тарифом

п. 58 підрозділу 4 р. XX ПКУ

До 01.01.2024 р. «касовий метод» - за оплатою (через різниці з податку на прибуток)

Різниці з підрозділу 4, тож їх застосовують усі платники податку на прибуток, у т. ч. і ті, що відмовилися від різниць.

Платники податку – виробники електричної енергії за "зеленим" тарифом **не застосовують різницю, визначену абзацом третім підпункту 139.2.2 пункту 139.2 статті 139 цього Кодексу, у разі списання безнадійної дебіторської заборгованості за електричну енергію за "зеленим" тарифом**, що сформувалася за електричну енергію, продану в період, визначений в абзаці першому цього пункту. Положення цього абзацу застосовується також і в період після 1 січня 2024 року





Єдиний податок

Обмеження за видами діяльності
для перебування на єдиному
податку.

Хто має вести **облік доходів та**
витрат за **типовою** формою



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Заборонені види діяльності для єдиного податку

Не можуть бути платниками єдиного податку 2 групи

пп. 2 п. 291.4 ПКУ

Дія цього підпункту не поширюється на фізичних осіб – підприємців, які надають посередницькі послуги з купівлі, продажу, оренди та оцінювання нерухомого майна (група 70.31 КВЕД ДК 009:2005), послуги з надання доступу до мережі Інтернет, а також здійснюють діяльність з виробництва, постачання, продажу (реалізації) ювелірних та побутових виробів з дорогоцінних металів, дорогоцінного каміння, дорогоцінного каміння органогенного утворення та напівдорогоцінного каміння. Такі фізичні особи – підприємці **належать виключно до третьої групи** платників єдиного податку, якщо відповідають вимогам, встановленим для такої групи

Саме надання послуг з надання доступу до мережі Інтернет.

Торгівля через Інтернет НЕ заборонена, а послуг з надання доступу до інтернет!



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Суми, що не включаються до доходу

Для єдинників 1-3 груп

пп. 6¹ підрозділу 8 р. ХХ ПКУ

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**

Зокрема, не потрапляють до доходу компенсації по кредитах 5-7-9%



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Площа с/г – не від 2, а від 0.5 га

Можуть бути платниками єдиного податку 4 групи

пп. «б» пп. 4 п. 291.4 ПКУ

четверта група - сільськогосподарські товаровиробники:

б) **фізичні особи - підприємці**, які провадять діяльність виключно в межах фермерського господарства, зареєстрованого відповідно до [Закону України](#) "Про фермерське господарство", за умови виконання сукупності **таких вимог**:

- здійснюють виключно вирощування, відгодовування сільськогосподарської продукції, збирання, вилов, переробку такої власновирощеної або відгодованої продукції та її продаж;
- провадять господарську діяльність (крім постачання) за місцем податкової адреси;
- не використовують працю найманих осіб;
- членами фермерського господарства такої фізичної особи є лише члени її сім'ї у визначенні [частини другої](#) статті 3 Сімейного кодексу України;
- площа сільськогосподарських угідь та/або земель водного фонду у власності та/або користуванні

членів фермерського господарства становить не менше ~~двох~~ **0,5 гектара**, але не більше 20 гектарів сукупно



Заборонені види діяльності для єдиного податку

Не можуть бути платниками єдиного податку 4 групи

пп. 291.51.1 ПКУ

суб'єкти господарювання, 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)

Пільга з податку на прибуток для птиці (крім курей)

п. 57 підрозділу 4 р. ХХ ПКУ

Тимчасово, до 1 січня 2027 року, звільняється від оподаткування прибуток сільськогосподарських товаровиробників, що провадять виключно такі види діяльності згідно з КВЕД-2010: клас 01.47 (розведення та вирощування свійської птиці, за виключенням вирощування курей, одержування яєць курей та діяльності інкубаторних станцій з вирощування курей); клас 01.49 (в частині розведення та вирощування перепелів і страусів) та клас 10.12 (виробництво м'яса свійської птиці, за виключенням виробництва м'яса курей, витоплювання жиру курей, забою, оброблення та фасування м'яса курей), а також здійснюють діяльність з реалізації власно виробленої (вирощеної) такої продукції (за виключенням м'яса курей)



Ставка податку

Для єдиного податку 4 групи

пп. 293.9.7 ПКУ

293.9. Для платників єдиного податку четвертої групи розмір ставок податку з одного гектара сільськогосподарських угідь та/або земель водного фонду залежить від категорії (типу) земель, їх розташування та становить (у відсотках бази оподаткування):

<...>

для сільськогосподарських угідь, на яких розташовані будівлі, споруди сільськогосподарських товаровиробників (юридичних та фізичних осіб), віднесені до підкласу "**Будівлі для птахівництва**" (код 1271.2) Державного класифікатора будівель та споруд ДК 018-2000, або для сільськогосподарських угідь, які використовуються для обслуговування таких будівель, споруд, з урахуванням даних Державного земельного кадастру, – **50**



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Індексація нормативної грошової оцінки с/г угідь

Для єдиного податку 4 групи

п. 5 підрозділу 8 р. ХХ ПКУ

Установити, 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 оцінки земель водного фонду (внутрішніх водойм, озер, ставків, водосховищ) за 2015 та 2017–**2020** роки



Звільнення від сплати та звітування

Для єдиного податку 4 групи

п. 4 п 297.1 ПКУ

Платники єдиного податку 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



МПЗ

Доплата до МПЗ – частина єдиного податку

Особливості визначення загального мінімального податкового зобов'язання платників єдиного податку – у ст. 297¹ ПКУ
(див. розділ 1 вебінару)



Товарний облік

За типовою формою – для ФОП 3 групи платників ПДВ

п. 296.1 ПКУ

Фізичні особи - підприємці - платники єдиного податку першої і другої груп та платники єдиного податку третьої групи, які не є платниками податку на додану вартість, ведуть облік у довільній формі шляхом помісячного відображення отриманих доходів.

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.

При цьому фізичні особи – підприємці – 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

Облік доходів та витрат може вестися в паперовому та/або електронному вигляді, у тому числі через електронний кабінет



Товарний облік

Зміни у Закон про РРО

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 виконання платіжної операції зобов'язані:

11) проводити розрахункові операції через реєстратори розрахункових операцій та/або через програмні реєстратори розрахункових операцій для підакцизних товарів з використанням режиму програмування із зазначенням коду товарної підкатегорії згідно з УКТ ЗЕД, найменування товарів, цін товарів та обліку їх кількості, **а також із зазначенням цифрового значення штрихового коду марки акцизного податку (серія та номер) при роздрібній торгівлі алкогольними напоями;**



Товарний облік

Зміни у Закон про РРО

12) вести в порядку, встановленому законодавством, облік товарних запасів, здійснювати продаж лише тих товарів (послуг), що відображені в такому обліку. Порядок та форма обліку товарних запасів **для фізичних осіб – підприємців, у тому числі платників єдиного податку**, встановлюються центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну фінансову політику. При цьому суб'єкт господарювання зобов'язаний надати контролюючим органам на початок проведення перевірки документи (у паперовій або електронній формі), що підтверджують облік та походження товарних **запасів (зокрема, але не виключно, документи щодо інвентаризації товарних запасів, документи про отримання товарів від інших суб'єктів господарювання та/або документи на внутрішнє переміщення товарів)**, які на момент перевірки знаходяться у місці продажу (господарському об'єкті).

Такі вимоги не поширюються на фізичних осіб – підприємців, які є платниками єдиного податку та не зареєстровані платниками податку на додану вартість (крім тих, які провадять діяльність з реалізації технічно складних побутових товарів, що підлягають гарантійному ремонту, а також лікарських засобів та виробів медичного призначення, ювелірних та побутових виробів з дорогоцінних металів, дорогоцінного каміння, дорогоцінного каміння органогенного утворення та напівдорогоцінного каміння)

Порядок, затверджений наказом Мінфіну від 03.09.2021 р. № 496

Якщо немає розрахункової операції чи немає продажу товарів – товарний облік не ведеться



Товарний облік

Зміни у Закон про РРО

Стаття 20. До суб'єктів господарювання, що здійснюють реалізацію товарів, які не обліковані у встановленому порядку, та/або не надали під час проведення перевірки документи, які підтверджують облік товарів, що знаходяться у місці продажу (господарському об'єкті), за рішенням контролюючих органів застосовується фінансова санкція у розмірі ~~подвійної~~ вартості таких товарів, які не обліковані у встановленому порядку, за цінами реалізації, але не менше десяти неоподатковуваних мінімумів доходів громадян. Такі вимоги не поширюються на фізичних осіб - підприємців, які є платниками єдиного податку та не зареєстровані платниками податку на додану вартість (крім тих, які здійснюють діяльність з реалізації технічно складних побутових товарів, що підлягають гарантійному ремонту, а також лікарських засобів та виробів медичного призначення, ювелірних та побутових виробів з дорогоцінних металів, дорогоцінного каміння, дорогоцінного каміння органогенного утворення та напівдорогоцінного каміння).



Товарний облік

ДПС оновила навчальні модулі з роз'ясненнями щодо застосування РРО (ПРРО)

Детальніше за посиланням: <https://uteka.ua/ua/publication/news-14-ezhednevnyj-buxgalterskij-obzor-39-gns-obnovila-uchebnye-moduli-s-razyasneniyami-po-primeneniyu-rro-prro>

<https://tax.gov.ua/data/files/265387.pdf>

Відео щодо порядку ведення товарного обліку від ДПС [Відеоінструкція щодо Порядку ведення обліку товарних запасів для фізичних осіб – підприємців \(tax.gov.ua\)](#)



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



Адміністрування

Заборона на виїзд за кордон для керівників юросіб-боржників

Податкові запити за новими правилами.

Відео та фотофіксація при перевірці – право обох сторін.

Стягнення податкового боргу з рахунку платника без рішення суду – міф чи реальність?



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Заборона виїзду за кордон керівника підприємства боржника

п. 87.13 ПКУ

У разі несплати протягом 240 календарних днів з дня вручення платнику податків податкової вимоги суми податкового боргу, що **перевищує 1 мільйон гривень**, контролюючий орган **може звернутися до суду** за встановленням **тимчасового обмеження у праві виїзду керівника юридичної особи** або постійного представництва нерезидента-боржника за межі України – **до погашення такого податкового боргу**

Як тільки рішення суду набере законної сили - розміщує відповідну інформацію в Реєстрі керівників платників податків – боржників



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Заборона виїзду за кордон керівника підприємства боржника

Підстави для скасування заборони на виїзд

п. 87.13 ПКУ

зарахування коштів на відповідний рахунок органу, що здійснює казначейське обслуговування бюджетних коштів, та/або в інших випадках погашення податкового боргу в сумі, зазначеній у рішенні суду станом на дату прийняття такого рішення суду, або у разі отримання інформації з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб – підприємців та громадських формувань **про зміну керівника юридичної особи** або постійного представництва нерезидента-боржника, або у разі **початку судових процедур у справах про банкрутство** стосовно такого боржника контролюючий орган



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Стягнення податкового боргу без рішення суду

Сума значення не має (при податковій заставі за ст. 95 ПКУ)

п. 87.13 ПКУ

У разі якщо податковий борг виник у результаті несплати грошових зобов'язань та/або пені, визначених платником податків у податкових деклараціях або уточнюючих розрахунках, що подаються контролюючому органу в установлені цим Кодексом строки, стягнення коштів за рахунок готівки, що належить такому платнику податків, та/або коштів з рахунків такого платника у банках здійснюється за рішенням керівника (його заступника або уповноваженої особи) контролюючого органу без звернення до суду, за умови якщо такий податковий борг ~~перевищує 5 мільйонів гривень та~~ не сплачується протягом 90 календарних днів, наступних за останнім днем граничного строку його сплати, ~~та відсутні зобов'язання держави щодо повернення такому платнику податків помилково та/або надміру сплачених ним грошових зобов'язань та відсутності/наявності у меншій сумі непогашеного зобов'язання держави щодо повернення такому платнику податків помилково та/або надміру сплачених ним грошових зобов'язань, та/або бюджетного відшкодування податку на додану вартість. У разі наявності непогашеного зобов'язання держави перед платником податків у сумі, що є меншою за суму податкового боргу, ця норма застосовується в межах різниці між сумою податкового боргу та сумою зобов'язання держави~~



Боржники – на сайті ДПС

п. 35.4 ПКУ

На офіційному веб-порталі центрального органу виконавчої влади, що реалізує державну податкову політику, **оприлюднюється:**

щоденно інформація про **суб'єктів господарювання, які мають податковий борг**, із зазначенням керівників таких суб'єктів господарювання та сум податкового боргу в розрізі платежів і територіальних органів центрального органу виконавчої влади, що реалізує державну податкову політику, із зазначенням керівників таких територіальних органів;

щомісячно:

- інформація щодо сплати податків суб'єктами природних монополій та суб'єктами господарювання, які є платниками рентної плати за користування надрами;
- **інформація про фізичних осіб, які мають податковий борг, із зазначенням прізвища, імені, по батькові (за наявності), дати народження фізичної особи, сум податкового боргу** в розрізі платежів і територіальних органів центрального органу виконавчої влади, що реалізує державну податкову політику, із зазначенням керівників таких територіальних органів;
- 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 реалізується іншим особам і використовується виключно для потреб власного споживання чи промислової переробки), оптової або роздрібної торгівлі паливом.

Форма такої інформації та порядок її оприлюднення встановлюються центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну фінансову політику

ч. 3 ст. 5 Закону України "Про захист персональних даних"

"Не належить до інформації з обмеженим доступом інформація про фізичних осіб, які мають податковий борг, яка публікується на офіційному веб-порталі центрального органу виконавчої влади, що реалізує державну податкову політику, відповідно до вимог пункту 35.4 статті 35 Податкового кодексу України"



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Підстави для запиту податківців

Свідчать → можуть свідчити

п. 73.3 ПКУ

Письмовий запит про подання інформації надсилається платнику податків або іншим суб'єктам інформаційних відносин за наявності хоча б однієї з таких підстав:

1) за результатами аналізу податкової інформації, отриманої в установленому законом порядку, виявлено факти, які **свідчать можуть свідчити** про порушення платником податків податкового, валютного законодавства, законодавства у сфері запобігання та протидії легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення та іншого законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на контролюючі органи, **із обов'язковим зазначенням таких фактів у запиті**



Відповідь на запит

Через листування...

Було

п. 73.3 ПКУ

Платники податків та інші суб'єкти інформаційних відносин зобов'язані подавати інформацію, визначену в запиті контролюючого органу, та її документальне підтвердження (крім проведення зустрічної звірки) протягом **15 робочих днів** з дня, наступного за днем отримання запиту (якщо інше не передбачено цим Кодексом).

У разі проведення зустрічної звірки платники податків та інші суб'єкти інформаційних відносин зобов'язані подавати інформацію, визначену в запиті контролюючого органу, протягом **10 робочих днів** з дня, наступного за днем отримання запиту.

Документальне підтвердження цієї інформації на вимогу контролюючого органу може бути надано в електронному або паперовому вигляді на вибір платника податків.

Стало

п. 73.3 ПКУ

Платники податків та інші суб'єкти інформаційних відносин зобов'язані подавати інформацію, визначену в запиті контролюючого органу, та її документальне підтвердження (крім проведення зустрічної звірки) протягом **15 робочих днів** з дня, наступного за днем отримання запиту (якщо інше не передбачено цим Кодексом) у **порядку, визначеному статтею 42 цього Кодексу**.

У разі проведення зустрічної звірки платники податків та інші суб'єкти інформаційних відносин зобов'язані подавати інформацію, визначену в запиті контролюючого органу, протягом **10 робочих днів** з дня, наступного за днем отримання запиту, та документальне підтвердження цієї інформації на вимогу контролюючого органу у **порядку, визначеному статтею 42 цього Кодексу**



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Відповідь на запит

Якщо питають те, що уже надавали на інший запит...

п. 73.3 ПКУ

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 зазначена інформація та її документальне підтвердження надавалися такому контролюючому органу. У такому разі платник податків звільняється від обов'язку надання інформації та її документального підтвердження в цій частині



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Відео та фото, аудіо фіксація

Під час перевірки можна і податківцям і платнику податку застосовувати відео, фото, аудіо фіксацію/запис

п. 83.1 ПКУ

Для посадових осіб контролюючих органів під час проведення перевірок підставами для висновків є:

<...>

83.1.7. мультимедійна інформація (фото, відео-, звукозапис), отримана (виготовлена) контролюючими органами.

п.17.1 ПКУ

Платник податків має право:

<...>

17.1.17. відкрито застосовувати технічні прилади і технічні засоби, що мають функції фото- і кінозйомки, відеозапису, засоби фото- і кінозйомки, відеозапису; відкрито здійснювати звукозапис, фото-, відеофіксацію (відеозйомку), накопичувати та використовувати таку мультимедійну інформацію (фото, відео-, звукозапис) під час проведення перевірок



Перевірки

Початок строку позапланової перевірки

п. 79.2 ПКУ

У разі надіслання (вручення) відповідно до статті 42 цього Кодексу платнику податків (його представнику) копії наказу про проведення документальної позапланової невиїзної перевірки та письмового повідомлення про дату початку та місце проведення позапланової невиїзної перевірки, шляхом надсилання за адресою (місцезнаходженням, податковою адресою) платника податків рекомендованим листом з повідомленням про вручення документальна позапланова невиїзна перевірка (крім перевірки, визначеної статтею 200 цього Кодексу) **розпочинається не раніше 30 календарного дня з дати надсилання такого повідомлення та копії наказу**



Отримання інформації про інших платників

Шанс за «безризиковість» контрагента

п. 42.2 ПКУ

Електронний кабінет забезпечує можливість реалізації платниками податків прав та обов'язків <...> в тому числі, шляхом:

отримання платником податків податкової інформації про інших платників податків за попередньо наданою згодою таких осіб, а також одержання такої інформації у вигляді документа за формою, встановленою центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує фінансову політику, в електронному вигляді з накладенням печатки контролюючого органу.

Платник податків через електронний кабінет може надати контролюючому органу згоду на розкриття іншому платнику податків податкової інформації про нього у самостійно визначеному обсязі



Відповідальність ДПС за несвоєчасно надані відомості Держказначейству про повернення суд надмірно сплачених

Шанс за «безризиковість» контрагента

п. 43.5 ПКУ

Контролюючий орган несе відповідальність згідно із законом за несвоєчасність передачі органу, що здійснює казначейське обслуговування бюджетних коштів, для виконання висновку про повернення відповідних сум коштів з відповідного бюджету або з єдиного рахунку

Контролюючий орган **не пізніше ніж за 5 робочих днів до закінчення 20-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 до органу, що здійснює казначейське обслуговування бюджетних коштів.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



Інші податки

Акциз, рента, екоподаток –
підвищені ставки.

Ліцензування – нові особливості.

«Внутрішні офшори» - таки бути?



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Платники акцизу

Виняток

пп. 212.1.11 ПКУ

212.1. Платниками податку є:

<...>

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)**



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Акциз на тютюн

пп. 213.1.14 ПКУ

213.1. Об'єктами оподаткування є операції з:

реалізації виробниками та/або імпортерами, у тому числі в роздрібній торгівлі тютюнових виробів, тютюну та промислових замінників тютюну, рідин, що використовуються в електронних сигаретах, для цілей оподаткування акцизним податком з реалізації суб'єктами господарювання роздрібною торгівлі підакцизних товарів

З об'єктів виключено пп. 213.1.9 ПКУ – операції з реалізації суб'єктами господарювання роздрібною торгівлі підакцизних товарів;



Акциз на тютюн

п. 216.14 ПКУ

Датою виникнення податкових зобов'язань щодо реалізації тютюнових виробів, тютюну та промислових замінників тютюну, рідин, що використовуються в електронних сигаретах, відповідно до підпункту 213.1.14 пункту 213.1 статті 213 цього Кодексу **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.



Акциз на тютюн

п. 221.7 ПКУ

Акцизний податок з реалізованих тютюнових виробів, тютюну та промислових замінників тютюну, рідин, що використовуються в електронних сигаретах, відповідно до підпункту 213.1.14 пункту 213.1 статті 213 цього Кодексу нараховується та сплачується платниками податку самостійно у разі реалізації ними тютюнових виробів, тютюну та/або 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



Акциз на тютюн

пп. 212.1.17 ПКУ

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 підпунктом 215.3.10 пункту 215.3 статті 215 цього Кодексу

А це ставка 5%



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Акциз на тютюн

Перехідні правила

п.16 підрозділу 5 р. ХХ ПКУ

Тимчасово, до 31 грудня 2029 року включно, установити, що:

- **протягом трьох звітних місяців поспіль**, що передують місяцю, **в якому підвищуються ставки акцизного податку** на тютюнові вироби, тютюн та промислові замінники тютюну, середньомісячний обсяг продажу марок акцизного податку підприємству-виробнику та/або імпортеру тютюнових виробів, тютюну та промислових замінників тютюну продавцем марок акцизного податку не може перевищувати **115 відсотків середньомісячного обсягу реалізації** на митній території України тютюнових виробів, тютюну та промислових замінників тютюну **таким підприємством-виробником та/або імпортером за попередні дев'ять календарних місяців**;
- протягом трьох звітних місяців поспіль, що передують місяцю, в якому підвищуються ставки акцизного податку на тютюнові вироби, тютюн та промислові замінники тютюну, з обсягів реалізації на внутрішньому ринку тютюнових виробів, тютюну та промислових замінників тютюну 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, тютюн та промислові замінники тютюну, акцизний податок сплачується із застосуванням коефіцієнта **1,5**;
- у пункті 36 слова "та/або ввозяться з території такої держави-окупанта (агресора) та/або з тимчасово окупованої території України, визначеної такою згідно із законом України" замінити словами "та/або останньою країною державної реєстрації яких є така держава-окупант (агресор)"



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Відповідальність за порушення строку сплати акцизу

Стосується тютюну

п. 124.1¹ ПКУ

У разі порушення платником податків **строку сплати** до бюджету суми акцизного податку, передбаченого абзацом другим підпункту 222.1.2 (**а це - зі сплати акцизного податку на тютюнові вироби протягом 15 днів**), такий платник податків притягується до відповідальності у вигляді штрафу в розмірі **10 відсотків** від суми такого акцизного податку.

У разі умислу – 25%



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Акциз на пиво

пп. 215.3.1 ПКУ

Було

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

Стало

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

Рентна плата

пп. 14.1.51 ПКУ

Було

Добування корисних копалин - сукупність технологічних операцій з вилучення, у тому числі з покладів дна водойм, та переміщення, у тому числі тимчасове зберігання, на поверхню частини надр (гірничих порід, рудної сировини тощо), що вміщує корисні копалини

Стало

Добування корисних копалин – сукупність технологічних операцій з вилучення, зокрема з покладів дна водойм, та переміщення, у тому числі тимчасове зберігання, на поверхню частини надр (гірничих порід, рудної сировини тощо), що вміщує корисні копалини **та спеціальних видів робіт з добування корисних копалин, до яких відноситься підземна газифікація та виплавляння, хімічне та бактеріальне вилуговування, дражна та гідравлічна розробка розсипних родовищ, гідравлічний транспорт гірничих порід покладів дна водойм**



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Рентна плата

пп. 14.1.128 ПКУ

Обсяг видобутих корисних копалин (мінеральної сировини) – обсяг товарної продукції гірничого підприємства, **види якої встановлені затвердженими кондиціями на мінеральну сировину об'єкта (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 КВЕД 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, що призначена для продажу і відповідає технічним та якісним характеристикам, передбаченим договором або нормативно-правовим актом



Рентна плата

пп. 14.1.88¹ ПКУ

Кондиції на мінеральну сировину об'єкта (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'єкта (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



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Рентна плата

п. 252.8 ПКУ

Фактична ціна реалізації **для руд заліза** визначається центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику економічного розвитку, за податковий (звітний) період, **як середня вартість 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**.

Центральний орган виконавчої влади, що реалізує державну політику економічного розвитку, 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 центральний орган виконавчої влади, що реалізує державну податкову політику

Без врахування
ставки фрахту і
витрат на
внутрішню
логістику

Встановлено диференційовані ставки



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Екологічний податок

п. 37 підрозділу 5 р. XX ПКУ

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

з 1 січня 2022 року до 31 грудня 2022 року включно, ставки податку становлять **30**

відсотків ставок, передбачених пунктами 245.1 і 245.2 статті 245 цього Кодексу;

з 1 січня 2023 року до 31 грудня 2023 року включно, ставки податку становлять **60**

відсотків ставок, передбачених пунктами 245.1 і 245.2 статті 245 цього Кодексу;

з 1 січня 2024 року до 31 грудня 2024 року включно, ставки податку становлять **90**

відсотків ставок, передбачених пунктами 245.1 і 245.2 статті 245 цього Кодексу;

з 1 січня 2025 року, ставки податку становлять **100 відсотків** ставок, передбачених пунктами 245.1 і 245.2 статті 245 цього Кодексу



Екологічний податок

п. 243.4 ПКУ

Було

Ставка податку за викиди двоокису вуглецю становить **10,00 гривень за 1 тонну**.

Стало

Ставка податку за викиди двоокису вуглецю становить **30 гривень за 1 тонну**

п. 240.7 ПКУ

Не є платниками податку за викиди двоокису вуглецю суб'єкти, зазначені у пункті 240.1 цієї статті, якими здійснюються такі викиди в обсязі не більше 500 тонн за рік



Внутрішні «офшори»

п. 68 підрозділу 10 р. ХХ ПКУ

Установити, що тимчасово, **до 1 січня 2037 року**, 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:

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 Сєверодонецького 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. Новгородівка Донецької області,
м. Покровськ Донецької області;



Внутрішні «офшори»

п. 68 підрозділу 10 р. ХХ ПКУ

- 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 суб'єктом господарювання від реалізації продукції власного виробництва та продуктів її переробки, у загальній сумі його доходу протягом звітного періоду становить понад 90 відсотків;
- сума річного доходу (за вирахуванням непрямих податків), визначеного за правилами бухгалтерського обліку за останній річний звітний період, **не перевищує 40 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, визначених цим пунктом



Внутрішні «офшори»

п. 68 підрозділу 10 р. ХХ ПКУ

Дія цього пункту не поширюється на суб'єктів господарювання, які утворені після 1 січня 2022 року шляхом реорганізації (поділу, виділення), податковою адресою яких є інші, ніж зазначені у цьому пункті, населені пункти, або здійснюють свою діяльність з виробництва товарів у інших населених пунктах.

Якщо платники податку, які застосовують норми цього пункту, у будь-якому звітному періоді досягли показників, з яких хоча б один не відповідає критеріям, зазначеним у цьому пункті, то такі платники податків зобов'язані починаючи з першого числа першого місяця податкового (звітного) періоду, в якому відбулась така невідповідність, нараховувати та сплачувати податки у загальному порядку.



Внутрішні «офшори»

п. 68 підрозділу 10 р. ХХ ПКУ

Тимчасово, до 1 січня 2037 року, звільняється

- **від оподаткування прибуток підприємств** – суб'єктів господарювання, визначених відповідно до норм цього пункту. При цьому, якщо платник податку у будь-якому податковому (звітному) періоді не відповідає хоча б одному критерію, зазначеному у цьому пункті, то такий платник податку зобов'язаний починаючи з першого числа першого місяця податкового (звітного) періоду, в якому відбулась така невідповідність, нараховувати та сплачувати податок на прибуток підприємств у загальному порядку за ставкою, встановленою пунктом 136.1 статті 136 цього Кодексу.
- **від оподаткування 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 (приведено їх перелік);
 - з постачання на митній території України суб'єктами господарювання, які відповідають критеріям, визначеним цим пунктом, товарів власного виробництва



Внутрішні «офшори»

п. 68 підрозділу 10 р. ХХ ПКУ

Тимчасово, до 1 січня 2037 року, звільняється

- **від оподаткування рентною платою за спеціальне використання води** суб'єкти господарювання, визначені відповідно до норм цього пункту;
- **від оподаткування рентною платою за спеціальне використання лісових ресурсів** суб'єкти господарювання, визначені відповідно до норм цього пункту;
- **від оподаткування платою за землю (земельного податку та орендної плати за земельні ділянки державної і комунальної власності)** суб'єкти господарювання, визначені відповідно до норм цього пункту, за земельні ділянки, які знаходяться у власності та/або користуванні таких суб'єктів, що використовуються такими платниками плати за землю для провадження господарської діяльності



Ліцензійні зміни

Закон № 481/95

Ліцензія анулюється

<...>

- несплати чергового платежу за ліцензію;
- **акта про встановлення факту відсутності суб'єкта господарювання** (у тому числі іноземного суб'єкта господарювання, який діє через своє зареєстроване постійне представництво) **за місцем провадження діяльності**, яка підлягає ліцензуванню. До такого акта долучається мультимедійна інформація щодо фіксації зазначеного факту технічними приладами та/або технічними засобами, що здійснюють або мають функції фото-, кінозйомки, відеозапису чи звукозапису, та/або засобами фото-, кінозйомки, відеозапису чи звукозапису;
- акта про встановлення факту порушення строків 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;
- акта, що засвідчує факт відмови суб'єкта господарювання (у тому числі іноземного суб'єкта господарювання, який діє через своє зареєстроване постійне представництво) та/або його посадових (службових) осіб (його представників або осіб, які фактично проводять розрахункові операції) без законних підстав у допуску уповноважених представників контролюючого органу до проведення перевірки, складеного відповідно до вимог пункту 81.2 статті 81 Податкового кодексу України. До такого акта долучається мультимедійна інформація щодо фіксації зазначеного факту технічними приладами та/або технічними засобами, що здійснюють або мають функції фото-, кінозйомки, відеозапису чи звукозапису, та/або засобами фото-, кінозйомки, відеозапису чи звукозапису;



Ліцензійні зміни

Суб'єкт господарювання у разі зміни будь-яких відомостей, зазначених у виданій суб'єкту господарювання (у тому числі іноземному суб'єкту господарювання, який діє через своє зареєстроване постійне представництво) ліцензії (крім змін, пов'язаних з реорганізацією суб'єкта господарювання (у тому числі іноземного суб'єкта господарювання, який діє через своє зареєстроване постійне представництво) та/або зміною типу акціонерного товариства), зобов'язаний повідомити орган, який видав ліцензію, про такі зміни протягом 30 днів з дня, наступного за днем їх настання;



НОРМАТИВНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

- **ПКУ** – Податковий кодекс України.
- **КЗпП** – Кодекс законів про працю
- **Закон № 996** – Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV.
- **Закон про РРО** – Закон України «Про застосування реєстраторів розрахункових операцій у сфері торгівлі, громадського харчування та послуг» від 06.07.1995 р. № 265/95-ВР.
- **Закон № 481/95** – Закон України «Про державне регулювання виробництва і обігу спирту етилового, коньячного і плодового, алкогольних напоїв, тютюнових виробів, рідин, що використовуються в електронних сигаретах, та пального» від 19.12.1995 р. № 481/95-ВР





ЛЕГКОГО освоєння змін

Дякуємо, що були з нами!



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua