

Зміни в оподаткуванні, що набувають чинності у серпні 2014 р.

2 серпня 2014 р. опубліковано Закон від 4.07.2014 № 1588 «Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких інших законодавчих актів України щодо пасивних доходів» (набуває чинності 1 серпня 2014 р.) та Закон від 31.07.2014 № 1621 «Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких інших законодавчих актів України» (окремі норми Закону набувають чинності 3 серпня, 1 вересня, 1 жовтня, 1 листопада 2014 р., а також 1 січня 2015 р.).

Вказані закони передбачають, серед іншого, значну кількість змін (подекуди – докорінних) в оподаткуванні доходів фізичних осіб, прибутку підприємств і податку на додану вартість.

Зміни в оподаткуванні доходів фізичних осіб (набули чинності 1 і 3 серпня 2014 р.)

Законом № 1621 доповнено підрозділ 10 Перехідних положень ПКУ пунктом 16¹ щодо запровадження військового збору. Зміни набувають чинності з 3 серпня 2014 р.

Законодавець визначив платників збору, порядок його нарахування, утримання та сплати (перерахування) до бюджету, відповідальність та способи забезпечення виконання податкових зобов'язань шляхом відсилання до відповідних норм розділу 4 ПКУ, що стосуються справляння податку з доходів фізичних осіб.

Об'єктом оподаткування збором є доходи у формі заробітної плати, інших заохочувальних та компенсаційних виплат або інших виплат і винагород, які нараховуються (виплачуються, надаються) платнику у зв'язку з трудовими відносинами та за цивільно-правовими договорами; виграш в державну та недержавну грошову лотерею, виграш гравця (учасника), отриманий від організатора азартної гри. Об'єкт оподаткування не зменшується на суми податку з доходів фізичних осіб або суми єдиного соціального внеску.

Ставка збору становить 1,5% від об'єкта оподаткування.

Військовий збір не справляється з пасивних та інших доходів (наприклад, з доходів у вигляді процентів чи дивідендів).

Законом № 1588 з 1 серпня 2014 р. запроваджено новий порядок оподаткування доходів, отриманих у вигляді процентів, дивідендів чи інших видів пасивних доходів. При цьому, податок, нарахований з доходів у вигляді процентів, нарахованих на поточний або вкладний (депозитний) банківський рахунок, ощадний (депозитний) сертифікат, вклад (депозит) члена кредитної спілки у кредитній спілці за період з 1 липня 2014 року до 1 серпня, підлягає анулюванню і не сплачується до бюджету, а сплачений – підлягає зарахуванню податковим агентом у рахунок майбутніх платежів з цього податку платника податку.

Починаючи з 1 серпня 2014 р. доходи у вигляді процентів оподатковуються таким чином:

не включаються до загального місячного (річного) оподатковуваного доходу доходи у вигляді процентів на поточні банківські рахунки, за якими на користь фізичних осіб здійснюються виключно виплати заробітної плати, стипендій, пенсій, соціальної допомоги та інших передбачених законом соціальних виплат. Ознаки таких рахунків визначаються Національним банком України;

інші *процентні доходи оподатковуються за ставкою 15%*. При цьому, банки та кредитні спілки, які нараховують доходи у вигляді процентів на суми банківських вкладних (депозитних) або поточних рахунків, ощадних (депозитних) сертифікатів, вкладів (депозитів) членів кредитної спілки у кредитній спілці, у звіті 1-ДФ відображають лише відомості про суми

доходів та суми утриманого податку, але не відображають відомості, які дозволяють ідентифікувати платника податків. Інші податкові агенти (наприклад, емітенти облігацій), відображають відомості у звіті 1-ДФ за загальними правилами.

Дивіденди (в т.ч. отримані від нерезидентів) оподатковуються за ставкою 5%. Дивіденди, що виплачуються юридичними особами – резидентами України, остаточно оподатковуються під час їх виплати. При цьому, діюча редакція ПКУ та інших законодавчих актів України не передбачає збільшення ставки оподаткування дивідендів в майбутньому.

За ставкою 15% оподатковуються доходи у вигляді:

- ✓ плати (відсотка), що розподіляється на пайові членські внески членів кредитної спілки;
- ✓ доходу, який виплачується компанією, що управляє активами інституту спільного інвестування, на розміщені активи відповідно до закону;
- ✓ доходу за іпотечними цінними паперами (іпотечними облігаціями та сертифікатами) відповідно до закону;
- ✓ доходу за сертифікатом фонду операцій з нерухомістю.

На податкових агентів – професійних торговців цінними паперами покладено обов'язок сплачувати податок з доходів фізичних осіб до бюджету під час кожної виплати інвестиційного прибутку фізичній особі.

Зміни в оподаткуванні прибутку підприємств (набули чинності 3 серпня 2014 р.)

Законом № 1621 прийнято низку норм, що скасовують податкові пільги в оподаткуванні прибутку підприємств.

Так, обмежено дію пільги, передбаченої [п.136.1.9 ст.136 ПКУ](#) щодо не включення до складу доходів сум коштів спільного інвестування – відтепер ця пільга не розповсюджується на проценти, нараховані за такими активами. [Прийняття зазначеної норми означає необхідність подальшої сплати податку на прибуток на доходи, що отримуються інститутами спільного інвестування \(ICI\) за виданими ними позиками, а також за облігаціями, що знаходяться в активах таких ICI.](#)

Скасовано пільгове оподаткування прибутку для готельної діяльності та підприємств, які виробляють електричну енергію виключно з відновлювальних джерел енергії ([підпункти «а» і «в» пункту 17 підрозділу 4 Перехідних положень ПКУ](#)).

Виключено абзац дев'ятий [п.152.11 ст.152 ПКУ](#), внаслідок чого встановлено додаткові умови для отримання податкових пільг підприємствам паливно-енергетичного комплексу, водо-, теплопостачання та водовідведення, які отримують такі пільги в межах схвалених інвестиційних програм. Відтепер такі підприємства повинні забезпечити здійснення капітальних інвестицій в розмірі коштів, вивільнених у вигляді несплаченого податку протягом трьох років після отримання податкової пільги.

Крім того, [збільшено ставку податку на прибуток, що одержано від операцій з біржовими або не біржовими цінними паперами](#) – відтепер такий прибуток оподатковується не за спеціальною ставкою (10%), а за загальною (18% в 2014 р.).

Зміни щодо справляння податку на додану вартість

З 1 жовтня 2014 р. набувають норми Закону № 1621, які продовжують до 31 грудня 2014 р. дію [п.15¹ підрозділу 2 Перехідних положень ПКУ](#) щодо звільнення від оподаткування операцій з постачання зернових та технічних сільськогосподарських культур (крім операцій з їх першого постачання сільськогосподарським виробником і першим посередником).

Найбільша кількість змін у оподаткуванні ПДВ має набути чинність з 1 січня 2015 р.

По-перше, передбачається збільшення до 1 млн. грн. обсягу продажів, під час досягнення якого особа підлягає обов'язковій реєстрації платником ПДВ.

По-друге, планується повернути норми, згідно з якими база оподаткування ПДВ має визначатись не нижче ніж ціна придбання товарів (балансова вартість необоротних активів).

По-третє, [планується запровадити модель електронного адміністрування податку на додану вартість.](#)

Основний зміст моделі електронного адміністрування податку на додану вартість полягає в тому, що обов'язковій реєстрації в Єдиному реєстрі податкових накладних підлягатимуть всі без виключення податкові накладні (в т.ч. ті, що платник податку виписує на суми умовного постачання).

При цьому, обсяг податкових накладних, які платник податку може зареєструвати в Єдиному реєстрі буде лімітуватись. Розмір ліміту буде визначатись як обсяг отриманих у звітному періоді податкових накладних і обсяг податку, фактично сплаченого під імпорту товарів.

Розмір ліміту може бути збільшений лише шляхом перерахування платником податку відповідної суми коштів з власного розрахункового рахунку платника податку на спеціальний рахунок, відкритий в уповноваженій державою

банківській установі. Кошти такого рахунку можуть бути використані лише з метою сплати податкових зобов'язань до бюджету.

Іншими словами, *передбачено створити механізм, при якому обсяг виданих податкових накладних має бути забезпечений (гарантований) сумою коштів, що в подальшому надійде до державного бюджету.*

Слід зазначити, що норми ПКУ, що набувають чинності з 1 січня 2015 р., містять багато недоліків, і скоріше за все, зазнають змін до дати набуття ними чинності.

Олексій Шматко
Президент

+38(050)4707980

shmatko@axiomaconsultinggroup.com

Дар'я Головіна
Генеральний директор

+38(067)6946128

golovina@axiomaconsultinggroup.com

Артем Новиков
Керівник Департаменту з
податкового консультування

+38(095)1245017

novykov@axiomaconsultinggroup.com

AXIOMA
consulting group

Nothing but rationality