

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ

**ЖИТОМИРСЬКИЙ ДЕРЖАВНИЙ
ТЕХНОЛОГІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ**

**ЕЛЕКТРОННИЙ
ДОВІДКОВО-НАВЧАЛЬНИЙ ПОСІБНИК**

АКТУАЛЬНІ ПРОБЛЕМИ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ

ЛОЗИНСЬКИЙ Д.Л.



**ЖИТОМИР
2017**

ББК 65.052:65.261.4
УДК 657.446:336.02
Л72

Рекомендовано до друку Вченою радою
Житомирського державного технологічного університету
(протокол № 14 від 29 травня 2017 р.)

Рецензенти:

М.І. Скрипник

*д.е.н., завідувач кафедри обліку і аудиту
Київський національний університет технологій та дизайну*

О.В. Фоміна

*д.е.н., професор кафедри обліку та оподаткування
Київський національний торговельно-економічний університет*

В.В. Бондарчук

*к.е.н., доцент кафедри міжнародної економіки
Житомирський державний технологічний університет*

Л72

Лозинський Д.Л. Актуальні проблеми бухгалтерського обліку : електронний довідково-навчальний посібник / Д.Л. Лозинський. – Житомир : ЖДТУ, 2017. – 169 с.

В навчальному посібнику систематизовано актуальну інформацію (з урахуванням змін 2017 року) про основні нововведення щодо загальнодержавних та місцевих податків, зборів і загальнообов'язкових платежів, яка є архіважливою в контексті вивчення інструментів вирішення проблемних питань у сфері організації та ведення податкового обліку в Україні в межах курсу “Актуальні проблеми бухгалтерського обліку”.

Навчальний посібник підготовлено відповідно до навчальної програми варіативної дисципліни “Актуальні проблеми бухгалтерського обліку” та призначено для магістрантів спеціальності 071 “Облік і оподаткування”.

ББК 65.052:65.261.4
УДК 657.446:336.02

ЗМІСТ

Від автора	4
Тема 1. Податок на прибуток підприємств: актуальні проблеми	5
Тема 2. Податок на доходи фізичних осіб: актуальні проблеми	14
Тема 3. Податок на додану вартість: актуальні проблеми	25
Тема 4. Акцизний податок: актуальні проблеми	31
Тема 5. Екологічний податок: актуальні проблеми	36
Тема 6. Рентна плата: актуальні проблеми	38
Тема 7. Податок на майно: актуальні проблеми	43
Тема 8. Єдиний податок: актуальні проблеми	51
Тема 9. Військовий збір: актуальні проблеми	56
Тема 10. Єдиний соціальний внесок: актуальні проблеми	60
Список використаних та рекомендованих джерел	64
Глосарій	66
Додатки	76

ВІД АВТОРА

Навчальний курс “Актуальні проблеми бухгалтерському обліку” є варіативною дисципліною, яка обирається ВУЗом для вивчення студентами-магістрами спеціальності 071 “Облік і оподаткування”.

У зв'язку з дихотомією національної системи бухгалтерського обліку в Україні (існування суттєвих відмінностей в підходах до податкового та фінансового обліку), сучасні магістри за спеціальністю “Облік і оподаткування” повинні володіти методикою ведення обліку відповідно до чинного податкового законодавства та згідно з НП(С)БО, а також вміти оцінювати та узгоджувати результати ведення обліку за двома напрямками.

Основним призначенням навчального посібника “Актуальні проблеми бухгалтерському обліку” є формування у молодих фахівців вміння правильно трактувати чинне податкове законодавство з метою дотримання його вимог щодо здійснення розрахунків за відповідними податками, зборами та платежами, а також застосовувати бухгалтерську логіку та професійну думку при вирішенні спірних ситуацій.

Предметом вивчення навчальної дисципліни є актуальні проблемні питання облікового відображення господарських операцій в контексті податкових розрахунків.

Мета вивчення дисципліни: формування системних знань у сфері облікового відображення операцій в проблемних аспектах податкових розрахунків.

Завдання вивчення дисципліни: надання теоретичних та практичних навичок щодо вирішення актуальних проблемних питань в сфері організації податкового обліку, облікового відображення операцій з метою нарахування та сплати податків, зборів та платежів, формування та подання податкової звітності.

У результаті вивчення цієї дисципліни студент повинен:

– **знати**: законодавчі документи та підзаконні акти, які регламентують порядок здійснення розрахунків за податками та платежами; діючі системи оподаткування юридичних і фізичних осіб в Україні; порядок реєстрації підприємств платниками податків і види податків, які мають сплачувати підприємства залежно від виду діяльності та обраної системи оподаткування;

– **вміти**: вибрати найбільш оптимальну, виходячи з виду діяльності та умов господарювання, систему оподаткування; підготувати документи для реєстрації підприємства платником відповідного податку; організувати своєчасне вивчення чинних нормативних актів і засвоєння їх змін; організувати ведення обліку за необхідними розрізами для забезпечення точності, повноти та своєчасності розрахунків з бюджетом за податками, зборами та платежами; забезпечити внутрішній контроль за правильністю розрахунку та сплати відповідного податку, збору та платежу; правильно ведення обліку для найбільш ефективного складання звітності.

ТЕМА 1. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК ПІДПРИЄМСТВ: АКТУАЛЬНІ ПРОБЛЕМИ

Мета вивчення теми: ознайомитись з останніми актуальними змінами в сфері нарахування та сплати податку на прибуток підприємств

ДФСУ у листі від 08.02.2017 р. №2991/7/99-99-15-02-01-17 нагадала про основні зміни щодо податку на прибуток, внесені з 01.01.2017 р. Законами №1797-VIII, №1791-VIII та №1795-VIII.

1) Уточнено та доповнено поняття, визначені ст. 14 ПКУ

До пп. 14.1.11 ПКУ внесено зміни щодо уточнення ознак безнадійної заборгованості та викладено у новій редакції визначення заборгованості фізосіб, які відповідають ознакам безнадійної заборгованості, зокрема:

- конкретизовано, що не є безнадійною заборгованістю прощена кредитором заборгованість фізосіб, які перебували з таким кредитором у трудових відносинах, і якщо період між датою припинення трудових відносин таких осіб та датою прощення їх заборгованості не перевищує три роки;

- зменшено з 50% до 25% встановленої на 1 січня звітного податкового року мінімальної заробітної плати (тобто 3200 грн у розрахунку на рік) розмір заборгованості фізосіб, у межах якого заборгованість визнається безнадійною (у разі відсутності законодавчо затвердженої процедури банкрутства фізичних осіб).

Крім того, додано визначення безнадійної заборгованості банків, до якої може бути віднесена сума боргу за фінансовим кредитом, у тому числі сума основної заборгованості та/або сума нарахованих доходів, за якими прострочення погашення суми боргу (його частини) становить понад 360 днів, крім боргу за фінансовими кредитами осіб:

- пов'язаних з таким кредитором;
- які перебувають з таким кредитором у трудових відносинах;
- які перебували з таким кредитором у трудових відносинах, та період між датою звільнення таких осіб та датою прощення їхньої заборгованості не перевищує три роки.

Окрім того, до п. 14.1 ПКУ внесено зміни, якими уточнено:

- поняття деривативів та визначено, що стандартна (типова) форма деривативів затверджується КМУ;

- що особами, які здійснюють виплату дивідендів, є не лише емітенти корпоративних прав, а й інші юридичні особи. Також розширено поняття платежів, прирівняних до дивідендів, та визначено, що для цілей оподаткування до дивідендів прирівнюється також платіж у грошовій формі, що здійснюється юридичною особою на користь її засновника та/або учасника (учасників) у зв'язку з розподілом чистого прибутку (його частини).

Пункт 14.1 ПКУ доповнено новими поняттям "державні цінні папери", "нерезиденти, що мають офшорний статус" (цей термін з 01.01.2017 р.

використовується для цілей ПКУ, а не тільки для цілей розділу III), "дохід суб'єктів, які здійснюють випуск та проведення лотерей".

Натомість з цього пункту виключено поняття "нематеріальні активи", яке у редакції ПКУ до 01.01.2017 р. визначалось у пп. 14.1.120.

2) Посилено вимоги до податкової звітності та обов'язку подання фінансової звітності платниками податку на прибуток і неприбутковими організаціями

Поняття податкової декларації (розрахунку) поширено також на звіти, в яких відображаються обсяги операції (операцій), доходів (прибутків), щодо яких податковим та митним законодавством передбачено звільнення платника податку від обов'язку нарахування і сплати податку і збору.

Окрім того, фінансова звітність тепер є додатком до декларації та її невід'ємною частиною. Подається як платниками податку на прибуток (разом з декларацією з податку на прибуток), так і неприбутковими підприємствами, установами та організаціями (разом зі звітом про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації).

Таким чином, неприбуткові підприємства, установи та організації разом зі звітом за 2016 рік подають річну фінансову звітність.

Крім того, уточнено перелік обов'язкових реквізитів, які повинна містити податкова декларація.

3) Конкретизовано порядок зарахування сплачених авансових внесків при виплаті дивідендів

Авансові внески, сплачені при виплаті дивідендів протягом звітного періоду, зараховуються у зменшення нарахованого ПЗ з податку на прибуток, задекларованого у декларації за такий податковий (звітний) період. У разі їх перевищення над сумою податку - переносяться у зменшення ПЗ наступних податкових (звітних) періодів до повного їх погашення. У разі отримання від'ємного значення об'єкта оподаткування такого наступного періоду - на зменшення податкових зобов'язань майбутніх податкових (звітних) періодів до повного їх погашення.

4) Уточнено вимоги до неприбуткових організацій

Конкретизовано вимоги до установчих документів неприбуткових організацій, які діють на підставі установчих документів організації вищого рівня. Так, вимоги щодо наявності установчих документів тепер не поширюються на бюджетні установи.

Новостворені неприбуткові організації мають можливість отримати статус неприбуткових організацій для цілей оподаткування з дня їх державної реєстрації - у разі подання в установленому порядку документів для внесення до Реєстру "неприбутківців" під час або протягом 10 днів з дня державної реєстрації та дотримання вимог до установчих документів.

Також конкретизовано порядок подання податкової звітності та набуття статусу платника податку на прибуток у разі недотримання неприбутковою організацією вимог п. 133.4 ПКУ.

Окрім того, встановлено річний звітний період для подання звіту для неприбуткових організацій, що відповідають вимогам п. 133.4 ПКУ.

Для професійних спілок, їх об'єднань та організацій профспілок передбачено подання звіту лише у разі порушень вимог п. 133.4 ПКУ. Зверніть увагу! Ця вимога вперше застосовуватиметься за результатами звітування за 2016 рік.

Крім того, до 1 липня 2017 року подовжено термін, передбачений для приведення у відповідність до вимог ПКУ установчих документів неприбутковими організаціями з метою включення до нового Реєстру. Відповідно, неприбуткові організації, які перебували у Реєстрі на день набрання чинності Законом №652-VIII, не підлягають виключенню з цього Реєстру до 1 липня 2017 року.

5) Уточнено особливості декларування податку на прибуток виробниками с/г продукції

Річний податковий період для виробників сільськогосподарської продукції починається з 1 липня минулого звітнього року і закінчується 30 червня поточного звітнього року (замість періоду з 1 липня поточного звітнього року по 30 червня наступного звітнього року, який був визначений у редакції до 01.01.2017 р.).

Крім того, для платників - сільгоспвиробників, які обрали "особливий" річний податковий (звітний) період, конкретизовано порядок обчислення фінансового результату до оподаткування та особливості подання з декларацією фінансової звітності, а саме:

- фінансовий результат до оподаткування за податковий (звітний) період обчислюється шляхом зменшення фінансового результату до оподаткування за минулий звітний рік на фінансовий результат до оподаткування за перше півріччя такого року та збільшення на фінансовий результат до оподаткування за перше півріччя поточного звітнього року;

- фінзвітність складається за перше півріччя минулого звітнього року, за минулий звітний рік та за перше півріччя поточного звітнього року та подається з відповідною річною податковою декларацією.

6) Податок на нерухоме майно не зменшуватиме податок на прибуток

З 01.01.2017 р. виключено норму, яка передбачала зменшення податку на прибуток, що підлягає сплаті до бюджету, на суму нарахованого за звітний період податку на нерухомість щодо об'єктів нежитлової нерухомості. Водночас визначено, що востаннє ця норма застосовується для визначення об'єкта оподаткування податком на прибуток за підсумками 2016 року.

7) Передбачено нові різниці при нарахуванні амортизації необоротних активів

Різниці, які виникають при нарахуванні амортизації, доповнено різницями:

- що збільшують фінрезультат до оподаткування - за операціями з об'єктами невиробничих основних засобів або невиробничих нематеріальних активів, у разі

ліквідації або продажу таких об'єктів, а також при проведенні їх ремонту, реконструкції, модернізації або інших поліпшень;

- що зменшують фінансовий результат до оподаткування, - у разі продажу об'єктів невиробничих основних засобів або невиробничих нематеріальних активів.

8) Конкретизовано порядок розрахунку податкової амортизації

Для розрахунку податкової амортизації вартість основних засобів та нематеріальних активів визначається без урахування їх переоцінки (уцінки, дооцінки), проведеної відповідно до положень бухгалтерського обліку.

9) Запроваджено прискорену амортизацію

Платникам податку надано право застосування з 1 січня 2017 року мінімально допустимого строку амортизації (два роки) основних засобів четвертої групи (машини та обладнання) для розрахунку амортизації за прямолінійним методом - щодо нових основних засобів, якщо витрати на їх придбання понесені (нараховані) платником податків після 1 січня 2017 року та для таких основних засобів забезпечується одночасне виконання встановлених ПКУ вимог:

- не були введені в експлуатацію та не використовувалися на території України;

- введені в експлуатацію в межах одного з податкових (звітних) періодів, починаючи з 1 січня 2017 року до 31 грудня 2018 року;

- використовуються у власній господарській діяльності та не продаються або не надаються в оренду іншим особам (за винятком платників податків, основним видом діяльності яких є послуги з надання в оренду майна).

Водночас у разі недотримання цих вимог, починаючи з дати введення таких основних засобів в експлуатацію, платник податку у податковому (звітному) періоді, в якому відбувся факт невикористання основних засобів у власній господарській діяльності або їх продаж, зобов'язаний відкоригувати фінансовий результат до оподаткування на такі різниці:

- збільшити фінрезультат до оподаткування - на суму нарахованої амортизації основних засобів протягом податкових (звітних) періодів, у яких здійснювалося нарахування амортизації із застосуванням мінімально допустимих строків амортизації основних засобів,

- зменшити фінрезультат до оподаткування - на суму розрахованої амортизації таких основних засобів за відповідні податкові (звітні) періоди.

10) Різниці, що виникають при формуванні резервів (забезпечень)

Підпункт 139.2.2 ПКУ доповнено новою різницею, що зменшує фінансовий результат до оподаткування, - на суму списаної дебіторської заборгованості (у тому числі за рахунок створеного резерву сумнівних боргів), яка відповідає ознакам безнадійної заборгованості.

Крім того, у новій редакції викладено підпункт 1 пп. 139.3.3 ПКУ щодо розрахунку перевищення розміру резерву банків та небанківських фінансових установ, який обраховується для визначення різниці, що збільшує фінансовий результат до оподаткування.

Так, розмір перевищення резерву над лімітом визначається лише за оцінкою однієї величини та не потребується, як було передбачено раніше, порівняння резерву з величиною кредитного ризику за активами, визначеними на кінець звітного періоду відповідно до вимог органу, що регулює діяльність банків, або органу, що регулює діяльність небанківських фінансових установ.

Крім того, 25-відсотковий розмір ліміту продовжено ще на 2017 - 2018 роки.

11) Різниці, які виникають при здійсненні фінансових операцій

Конкретизовано показники для розрахунку різниць, які збільшують (зменшують) фінансовий результат до оподаткування, при нарахуванні процентів за борговими зобов'язаннями, що виникли за операціями з пов'язаними особами - нерезидентами.

Уточнено, що фінрезультат до оподаткування зменшується на суму дивідендів, отриманих від інших платників цього податку (крім ІСІ та платників, прибуток яких звільняється від оподаткування, у розмірі прибутку, звільненого від оподаткування) та платників єдиного податку.

Також уточнено термінологію умов, за яких відбувається збільшення фінрезультату до оподаткування при здійсненні контрольованих операцій, а саме слова "звичайних цін" замінено словами "ціни, визначені за принципом "витягнутої руки".

Конкретизовано умови та показники для розрахунку різниць, які збільшують фінансовий результат до оподаткування, щодо вартості товарів, робіт та послуг, придбаних у:

- неприбуткових організацій - зменшено обмеження щодо загального обсягу такого придбання з 50 до 25 розмірів мінімальної зарплати, а також уточнено, щодо яких неприбуткових організацій застосовуються коригування (внесених до Реєстру на дату такого придбання), а щодо яких є винятки (крім бюджетних установ і неприбуткової організації, яка є об'єднанням страховиків, якщо участь страховика у такому об'єднанні є умовою проведення діяльності такого страховика),

- нерезидентів (у тому числі пов'язаних осіб - нерезидентів), зареєстрованих у державах (на територіях), зазначених у пп. 39.2.1.2 ПКУ. При цьому визначено порядок розрахунку коригування у разі перевищення цін придбання над ціною, визначеною за принципом "витягнутої руки".

Виключено дублюючі норми пп. 140.5.5 ПКУ та конкретизовано умови застосування різниць, які збільшують фінансовий результат до оподаткування, щодо витрат по нарахуванню роялті на користь нерезидентів.

Уточнено редакцію різниці, передбаченої для збільшення фінансового результату до оподаткування, щодо безоплатно перерахованих неприбутковим організаціям сум коштів або вартості товарів, виконаних робіт, наданих послуг, зокрема уточнено щодо яких неприбуткових організацій застосовуються коригування (внесених до Реєстру неприбуткових на дату такого перерахування коштів, передачі товарів, робіт, послуг), а щодо яких є винятки (крім неприбуткової організації, яка є об'єднанням страховиків, якщо участь страховика у такому

об'єднанні є умовою проведення діяльності такого страховика відповідно до закону).

Пункт 140.5 ПКУ доповнено новими різницями, що збільшують фінансовий результат до оподаткування, а саме:

- щодо сум перерахованої безповоротної фінансової допомоги (безоплатно наданих товарів, робіт, послуг) особам, що не є платниками податку (крім фізичних осіб), та платникам податку, які оподатковуються за ставкою 0% ;

- щодо сум витрат від визнаних штрафів, пені, неустойок, нарахованих відповідно до цивільного законодавства та цивільно - правових договорів на користь осіб, що не є платниками податку (крім фізичних осіб), та на користь платників податку, які оподатковуються за ставкою 0%;

- щодо сум доходу, отриманого як оплата за товари (роботи, послуги), відвантажені (надані) під час перебування на спрощеній системі оподаткування.

З п. 141.2 ПКУ виключено різниці за операціями з переоцінки інвестиційної нерухомості і біологічних активів, які оцінюються за справедливою вартістю, а також уточнено порядок розрахунку різниць стосовно врахування сум від'ємного загального результату переоцінки цінних паперів.

12) Запроваджені нові різниці з метою виключення подвійного формування доходів та витрат

Запроваджено нові різниці, які збільшують або зменшують фінансовий результат до оподаткування та виключають подвійне формування доходів або витрат - щодо сум доходів або витрат, врахованих для визначення об'єкта оподаткування податком на прибуток до 1 січня 2015 року, які за правилами бухгалтерського обліку враховуються у складі доходів або витрат для визначення фінансового результату до оподаткування після 1 січня 2015 року.

13) Встановлено нові правила оподаткування суб'єктів, які здійснюють випуск та проведення лотерей

Змінено порядок розрахунку об'єктів оподаткування та суми податку на дохід суб'єктів, які здійснюють випуск та проведення лотерей, зокрема:

- дохід суб'єктів, які здійснюють випуск та проведення лотерей, від операцій з випуску та проведення лотерей складається з доходу, що залишився після формування призового (виграшного) фонду, та суми залишкового призового фонду лотереї станом на 31 грудня кожного року;

- дохід суб'єктів, які здійснюють випуск та проведення лотерей, від операцій з випуску та проведення лотерей підлягає оподаткуванню за новою ставкою, визначеною у п. 136.6 ПКУ;

- ставка податку на дохід від суми доходів визначена у розмірі 30% та її розмір застосовується з урахуванням:

- з 1 січня 2017 року по 31 грудня 2017 року включно - 18%
- з 1 січня 2018 року по 31 грудня 2018 року включно - 24%;
- з 1 січня 2019 року по 31 грудня 2019 року включно - 26%;
- з 1 січня 2020 року по 31 грудня 2020 року включно - 28%;

- з 1 січня 2021 року - 30%;

- прибуток суб'єктів, що здійснюють випуск та проведення лотерей, від здійснення іншої діяльності, яка не пов'язана із випуском та проведенням лотерей, нараховується та сплачується за базовою (основною) ставкою податку.

Суб'єкти, які здійснюють випуск та проведення лотерей, щоквартально сплачують податок на дохід у порядку і в строки, які встановлені для квартального податкового (звітного) періоду з поданням декларації з податку на прибуток.

Нарахований суб'єктами, що здійснюють випуск та проведення лотерей, податок на дохід не є різницею та не зменшує фінансовий результат до оподаткування такого суб'єкта.

14) Особливості оподаткування страховика

Конкретизовано порядок визначення об'єкта оподаткування страховика та передбачено, що страхові платежі, страхові внески, страхові премії за договорами перестраховання до об'єкта оподаткування, до якого застосовується ставка, визначена відповідно до пп. 136.2.1 і 136.2.2 ПКУ, не включаються.

Різниці, які передбачені для коригування фінансового результату до оподаткування страховика, визначені пп. 141.1.3 та 141.1.4 ПКУ, викладено у новій редакції.

Фінансовий результат до оподаткування страховика збільшується:

- на позитивну різницю між приростом (убутком) сформованих у відповідному звітному періоді відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку та/або міжнародних стандартів фінансової звітності страховими резервами (технічними, математичними, належних виплат страхових сум та іншими, формування яких передбачено законодавством у сфері страхування, крім тих, що не впливають на формування фінансового результату до оподаткування страховика) (за вирахуванням частки участі перестраховика в страхових резервах) та приростом (убутком) відповідних резервів, розрахованих за методикою, визначеною уповноваженим органом, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг, за погодженням з центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну фінансову політику (за вирахуванням частки участі перестраховика в страхових резервах)

Фінансовий результат до оподаткування страховика зменшується:

- на від'ємну різницю між приростом (убутком) сформованих у відповідному звітному періоді відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку та/або міжнародних стандартів фінансової звітності страховими резервами (технічними, математичними, належних виплат страхових сум та іншими, формування яких передбачено законодавством у сфері страхування, крім тих, які не впливають на формування фінансового результату до оподаткування страховика) (за вирахуванням частки участі перестраховика в страхових резервах) та приростом (убутком) відповідних резервів, розрахованих за методикою, визначеною уповноваженим органом, що здійснює державне

регулювання у сфері ринків фінансових послуг, за погодженням з центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну фінансову політику (за вирахуванням частки участі перестраховика у страхових резервах).

За ставкою 0% також оподатковуються суми, що перераховуються нерезидентам під час укладання договорів перестраховання з обов'язкового страхування цивільної відповідальності оператора ядерної установки за шкоду, яка може бути заподіяна внаслідок ядерного інциденту.

15) Оподаткування нерезидентів

Для нерезидентів передбачено можливість щороку отримувати від контролюючого органу підтвердження українською мовою щодо сплати податку.

Також внесено зміни щодо особливостей оподаткування нерезидентів. Зокрема, новим пп. 141.4.11 ПКУ визначено правила оподаткування доходів нерезидентів у вигляді процентів за позиками або фінансовими кредитами, наданими резидентам, - у разі виконання вимог щодо одночасного дотримання відповідних умов щодо таких коштів та нерезидентів.

Доходи нерезидентів у вигляді процентів за позиками або фінансовими кредитами, наданими резидентам, оподатковуються за ставкою 5% у джерела виплати таких доходів та за рахунок таких доходів з одночасним дотриманням таких умов:

- кошти, надані нерезидентом за позикою або фінансовим кредитом, залучені ним шляхом розміщення іноземних боргових цінних паперів на іноземній фондовій біржі, що входить до переліку, затвердженого КМУ;

- кошти, надані нерезидентом за позикою або фінансовим кредитом, залучені з метою надання (прямо або опосередковано) резиденту позики або фінансового кредиту;

- нерезидент, якому виплачуються проценти, та/або уповноважена ним особа (якщо проценти виплачуються через таку особу) не є резидентами юрисдикцій, які на дату розміщення нерезидентом іноземних боргових цінних паперів включені до переліку держав (територій), затвердженого КМУ відповідно до пп. 39.2.1.2 ПКУ.

Водночас передбачено звільнення від оподаткування доходів нерезидента у вигляді процентів за позикою або фінансовим кредитом, що були надані резидентам (за умови їх відповідності вимогам пп. 141.4.11 ПКУ), які сплачуються резидентом на користь нерезидента або уповноваженої ним особи:

- до 31 грудня 2016 року, якщо кошти, надані нерезидентом за позикою або фінансовим кредитом, були залучені шляхом розміщення іноземних боргових цінних паперів на іноземній фондовій біржі та відповідають умовам підпунктів "б" і "в" пп. 141.4.11 ПКУ;

- у період з 1 січня 2017 року до 31 грудня 2018 року, якщо такі доходи відповідають умовам пп. 141.4.11 ПКУ.

16) Податкові канікули для окремих категорій платників

До 31 грудня 2021 року запроваджено нові податкові канікули зі ставкою податку 0% для платників податку на прибуток, у яких річний дохід за останній річний звітний період, не перевищує 3 млн грн та розмір нарахованої за кожний місяць звітного періоду зарплати (доходу) кожному з працівників, які перебувають у трудових відносинах, є не меншим як дві мінімальні заробітні плати, та які відповідають одному із визначених критеріїв:

- утворені в установленому законом порядку після 1 січня 2017 року;
- діючі, у яких протягом трьох послідовних попередніх років (або протягом усіх попередніх періодів, якщо з моменту їх утворення пройшло менше трьох років) щорічний обсяг доходів задекларовано в сумі, що не перевищує трьох мільйонів гривень, та у яких середньооблікова кількість працівників протягом цього періоду становила від 5 до 20 осіб;
- які були зареєстровані платниками єдиного податку в установленому законодавством порядку в період до 1 січня 2017 року та у яких за останній календарний рік обсяг виручки від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) становив до трьох мільйонів гривень та середньооблікова кількість працівників становила від 5 до 50 осіб.

17) Запроваджено звільнення від оподаткування прибутку підприємств - суб'єктів літакобудування

Передбачено тимчасове, до 1 січня 2025 року, звільнення від оподаткування прибутку підприємств - суб'єктів літакобудування, що підпадають під дію норм ст. 2 Закону №2660-III і здійснюють розробку та/або виготовлення з кінцевим складанням літальних апаратів та двигунів до них.

Вивільнені кошти (суми податку, що не сплачуються до бюджету та залишаються в розпорядженні платника податку) використовуються на науково-дослідні та дослідницько-конструкторські роботи з літакобудування, створення чи переоснащення матеріально-технічної бази, збільшення обсягу виробництва, запровадження новітніх технологій. Використання таких коштів має бути пов'язане з діяльністю платника податку, прибуток від якої звільняється від оподаткування. Також передбачено, що порядок контролю за використанням вивільнених коштів встановлюється КМУ.

Джерело використаного матеріалу:

<https://news.dtkr.ua/taxation/profits-tax/42350>

Домашнє завдання: опрацювання Розділу III ПКУ (статті 133-142)

Тестові запитання для самоперевірки:

<https://learn.ztu.edu.ua/course/view.php?id=108>

ТЕМА 2. ПОДАТОК НА ДОХОДИ ФІЗИЧНИХ ОСІБ: АКТУАЛЬНІ ПРОБЛЕМИ

Мета вивчення теми: ознайомитись з останніми актуальними змінами в сфері нарахування та сплати податку на доходи фізичних осіб

1) Прощений борг за іпотечним кредитом

Законом №1797 внесено зміни до пп. «д» пп. 164.2.17 ПКУ щодо виникнення додаткового блага у вигляді суми боргу, прощеного кредитором за власним рішенням, не пов'язаним із процедурою банкрутства. За ними з 2017 року фізособам буде надаватися **розстрочка зі сплати ПДФО**, якщо кредит, сума якого була прощена, отримувався для придбання житла, тобто іпотечний кредит (див. пп. 14.1.87 ПКУ).

Згідно з оновленою нормою пп. «д» пп. 164.2.17 ПКУ за кредитом, що отриманий на придбання житла, платник податку має право на сплату суми ПДФО, нарахованої на суму боргу (кредиту та/або відсотків), прощеного (анульованого) кредитором за його самостійним рішенням, не пов'язаним із процедурою його банкрутства, до закінчення строку позовної давності, протягом 3-х років починаючи з року, в якому задекларовано суму такого податкового зобов'язання. Краще б, звісно, скасували оподаткування такого доходу, але розстрочка це більше, ніж нічого.

Для отримання розстрочки фізособа разом із декларацією має подати до контролюючого органу заяву у довільній формі. У ній слід зазначити:

- фактичні дані про суму прощеного (анульованого) кредитором боргу (кредиту та/або відсотків), підтверджену відповідними документами кредитора;
- коротке пояснення обставин, що призвели до виникнення необхідності розстрочення задекларованої суми ПДФО.

Суми розстрочених податкових зобов'язань з ПДФО розраховуються платником податку самостійно згідно з документами щодо суми прощеного (анульованого) кредитором боргу (кредиту та/або відсотків) та погашаються рівними частинами кожного календарного кварталу до 20 числа місяця, наступного за кожним календарним кварталом (до **20 квітня**, до **20 липня**, до **20 жовтня** і до **20 грудня***).

* Скоріш за все тут технічна помилка, адже 20 число місяця, наступного за 4 кварталом, є 20 січня, а не 20 грудня

При цьому, що у такій оновленій нормі не згадується про ст. 100 ПКУ, яка визначає загальний порядок розстрочення та відстрочення грошових зобов'язань або податкового боргу платника податків.

Тому виникає питання, яка норма в цьому випадку матиме більший пріоритет: реалізація права згідно з пп. «д» пп. 164.2.17 ПКУ на розстрочення за

заявою, чи необхідно укласти договір про розстрочення податкових зобов'язань, як цього вимагає ст. 100 ПКУ? Відповідь отримаємо від податківців у наступних роз'ясненнях.

А тим, хто отримав валютні іпотечні кредити до 1 січня 2014 року і ще не встиг здійснити їх реструктуризацію, нагадаємо про досі діючі норми п. 8 підрозділу I розділу XX ПКУ.

2) Продаж металобрухту

З 2017 року не є оподатковуваним доходом фізособи сума доходу, отримана платником податку за здані (продані) ним не тільки брухт кольорових металів, а й брухт чорних металів (код 7204 згідно з УКТ ЗЕД) (зміни до пп.165.1.25 ПКУ).

3) Вартість лікування

Внесено зміни до норм пп. 165.1.19 ПКУ, завдяки чому розширено коло осіб, надана допомога на лікування яких не включається до оподаткованого доходу.

Тож, з 01.01.2017 року не включаються до оподаткованого доходу фізособи кошти або вартість майна (послуг), що надаються як допомога на лікування та медичне обслуговування не лише такої фізособи (як було раніше), а й членів сім'ї фізособи першого ступеня споріднення, дитини, яка перебуває під опікою або піклуванням платника податку, за умови документального підтвердження витрат, пов'язаних із наданням зазначеної допомоги (у разі надання коштів).

4) Вартість навчання

З пп. 165.1.21 ПКУ прибрали згадку про відносини роботодавця й працівника. Як наслідок, обов'язок із виконання фізособою трудової функції на підприємстві, яке оплачує навчання, протягом трьох років після закінчення навчання, також відмінено.

Тепер з 2017 року, витрати будь-якої юридичної або фізичної особи на навчання іншої фізичної особи не включатимуться до оподаткованого доходу останньої. Щоправда, кілька умов залишилось:

- суми за навчання сплачені на користь вітчизняних вищих та професійно-технічних навчальних закладів за здобуття освіти, за підготовку чи перепідготовку;
- розмір неоподаткованої суми, сплаченої за навчання, становитиме 3-кратний розмір мінімальної заробітної плати станом на 1 січня звітного року, за кожний місяць навчання (у 2017 році – це 9600 грн на місяць). Сума, що перевищує вказану, підлягатиме оподаткуванню. І, оскільки йдеться про негрошовий дохід, із застосуванням коефіцієнту за п. 164.5 ПКУ (в 2017 році – цей коефіцієнт становитиме 1,21951).

5) Строк сплати ПДФО та ВЗ з негрошового доходу

Тут доречно нагадати, що оновленим пп. 168.1.4 ПКУ збільшено строк сплати ПДФО і військового збору з доходу, який надається у негрошовій формі, або виплачується готівкою з каси податкового агента, з одного банківського дня до трьох банківських днів з дня, що настає за днем нарахування (виплати, надання) доходу.

б) Податкова знижка на навчання

Якщо витрати на навчання несе сама фізособа, варто пам'ятати норми ст. 166 ПКУ і скористатися податковою знижкою – можливістю повернути частину сплаченого ПДФО із бюджету.

Згідно із оновленою нормою пп. 166.3.3 ПКУ платник податку має право включити до податкової знижки у зменшення оподаткованого доходу платника податку за наслідками звітного податкового року, окрема, такі фактично здійснені ним протягом звітного податкового року витрати у вигляді суму коштів, сплачених платником податку на користь вітчизняних вищих та професійно-технічних навчальних закладів для компенсації вартості здобуття середньої професійної або вищої освіти такого платника податку та/або члена його сім'ї першого ступеня споріднення.

Таким чином, з 2017 року завдяки Закону №1797 при застосуванні податкової знижки:

- більше немає граничної дозволеної суми витрат на навчання (наприклад, у 2016 році ця сума не могла перевищувати 1930 грн. в розрахунку на кожну особу, яка навчається, за кожний повний або неповний місяць навчання протягом звітного податкового року);
- податкова знижка на навчання може бути застосована незалежно від факту отримання чи не отримання заробітної плати особою, на користь якої здійснюється оплата навчання;
- однак, як і раніше, кошти на навчання мають бути сплачені виключно вітчизняним навчальним закладам.

7) Дивіденди та інші пасивні доходи

Завдяки Закону №1797 з 2017 року пасивні доходи фізосіб оподатковуватимуться так:

Пасивні доходи у вигляді: - процентів на поточний або депозитний (вкладний) банківський рахунок, на вклад (депозит) у кредитних спілках, інших процентів (у тому числі дисконтних доходів); - процентного або дисконтного доходу за іменним ощадним (депозитним) сертифікатом; - плати (відсотків), що розподіляється відповідно до пайових членських внесків членів кредитної спілки; - доходу, який виплачується компанією, що управляє активами інституту спільного інвестування, на розміщені активи відповідно до закону, включаючи дохід, що виплачується (нараховується) емітентом у результаті викупу (погашення) цінних паперів інституту спільного інвестування, який визначається як різниця між сумою, отриманою від викупу, та сумою коштів або вартістю майна, сплаченою платником податку продавцю (у тому числі	18%	пп. 167.5.1
--	------------	----------------

емітенту) у зв'язку з придбанням таких цінних паперів, як компенсація їх вартості; - доходу за іпотечними цінними паперами (іпотечними облигаціями та сертифікатами) відповідно до закону; - відсотків (дисконту), отриманих власником облигації від їх емітента відповідно до закону; - доходу за сертифікатом фонду операцій з нерухомістю та доходу, отриманого платником податку в результаті викупу (погашення) управителем сертифікатів фонду операцій з нерухомістю в порядку, визначеному проспектом емісії сертифікатів; - інвестиційного прибутку, включаючи прибуток від операцій з державними цінними паперами та з борговими зобов'язаннями Національного банку України з урахуванням курсової різниці; - роялті; - страхових виплат і відшкодувань.		
Доходи у вигляді дивідендів по акціях та корпоративних правах, нарахованих резидентами - платниками податку на прибуток підприємств (крім доходів у вигляді дивідендів по акціях, інвестиційних сертифікатах, які виплачуються інститутами спільного інвестування)	5%	пп. 167.5.2
Доходи у вигляді дивідендів по акціях та/або інвестиційних сертифікатах, корпоративних правах, нарахованих нерезидентами, інститутами спільного інвестування та суб'єктами господарювання, які не є платниками податку на прибуток	9%	пп. 167.5.4

8) Інвестиційний прибуток

Доповнено норму пп. 170.2.1 ПКУ, згідно з якою за результатами звітного року платник податку зобов'язаний подати річну податкову декларацію, в якій має відобразити загальний фінансовий результат (**інвестиційний прибуток або інвестиційний збиток**), отриманий протягом такого звітного року.

Тож, з 2017 року платник податку щорічно зобов'язаний не тільки визначати загальний фінансовий результат від операцій з цінними паперами, отриманий протягом звітного року, а і відповідно декларувати його.

Крім цього, завдяки уточненню, вирішено два дискусійних питання: щодо підтвердження витрат для визначення інвестиційного прибутку та виникнення курсових різниць (якщо цінні папери мають вартість, встановлену в іноземній валюті). Так, тепер у абз.1 пп. 170.2.2 ПКУ чітко сказано, що інвестиційний прибуток розраховується як позитивна різниця між доходом, отриманим платником податку від продажу окремого інвестиційного активу з **урахуванням курсової різниці (за наявності)** та його вартістю, що визначається із суми документально

підтверджених витрат на придбання такого активу з урахуванням норм пп.170.2.4-170.2.6 ПКУ (крім операцій з деривативами).

9) Благодійна допомога

Правило неоподаткування цільової благодійної допомоги протягом 12 місяців з дати її отримання, тепер не поширюється на благодійну допомогу на лікування. З 01.01.2017 р. така допомога не оподатковується протягом 24 календарних місяців, наступних за місяцем отримання такої допомоги (зміни до пп. 170.7.5 ПКУ).

Також окремо прописали у пп. «а» пп. 170.7.8. ПКУ, що не включається до оподаткованого доходу благодійна допомога у будь-якій сумі (вартості), що надається платникам податку - учасникам бойових дій та масових акцій громадського протесту в Україні, фізособам, які мешкають (мешкали) на території населених пунктів, де проводиться (проводилася) АТО, як допомога на лікування та медичне обслуговування (обстеження, діагностику). Раніше у даній нормі задувалося лише про вартість самого лікування.

10) Витрати на відрядження: дві зміни

Перша зміна стосується **проїзних документів**. Так, у абз. 3 пп. «а» пп.170.9.1 ПКУ прописали: якщо для поїздки у відрядження використовувався електронний квиток, то для підтвердження витрат необхідним буде лише електронний квиток та розрахунковий документ про його придбання. Посадковий талон як такий буде потрібен лише у випадку, якщо його обов'язковість передбачена правилами перевезення на відповідному виді транспорту.

Документами, які свідчитимуть про перебування особи у відрядженні, з 01.01.2017 р. можуть бути як відмітки прикордонних служб про перетин кордону, так і проїзні документи, рахунки на проживання та/або будь-які інших документи, що підтверджують фактичне перебування особи у відрядженні.

Зміна друга - **сума неоподатковуваних добових**.

Країна відрядження	Неоподаткований розмір добових витрат із розрахунку на кожен день відрядження
Україна	Не більше 320 грн*
Закордон	Не більше 80 євро**

* Не більше 0,1 мін. з/п на 1 січня звітного року. Мінімальна заробітна плата встановлена на 1 січня 2017 року і становить 3200 грн.

** За кожен календарний день такого відрядження за офіційним обмінним курсом гривні до євро, установленим НБУ, в розрахунку за кожен такий день.

Для визначення суми добових в разі відрядження до країн, в'їзд громадян України на територію яких здійснюється за наявності візи, необхідно буде підтвердити перебування особи у відрядженні.

11) Іноземні доходи

До 2017 року, згідно з пп. 170.11.1 ПКУ, якщо джерело виплат будь-яких оподатковуваних доходів є іноземним, сума такого доходу включається до загального річного оподаткованого доходу платника податку - отримувача, який зобов'язаний подати річну податкову декларацію, та оподатковується за ставкою, визначеною п. 167.1 ПКУ, тобто за ставкою 18%.

З дня набрання чинності норми пп. 167.5.4 ПКУ щодо застосування ставки ПДФО у розмірі 9% почне працювати правило щодо вищенаведеної ставки на доходи, визначені пп. 167.5.4 ПКУ – тобто на доходи у вигляді дивідендів, нарахованих нерезидентами. У такому разі ставка ПДФО становитиме 9%.

12) Продаж або обмін авто

По-перше, уточнено, що у разі продажу (обміну) об'єкта рухомого майна за посередництвом юридичної особи (її філії, відділення, іншого відокремленого підрозділу) або представництва нерезидента чи ФОП або укладення та оформлення договорів відчуження транспортних засобів у присутності посадових осіб органів, які здійснюють реєстрацію (перереєстрацію) транспортних засобів, такий посередник або відповідний орган виконує функції податкового агента стосовно подання до контролюючого органу інформації про суму доходу та суму сплаченого до бюджету податку в порядку та строки, встановлені для податкового розрахунку, а платник податку під час укладання договору зобов'язаний самостійно сплатити до бюджету податок з доходу від операцій з продажу (обміну) об'єктів рухомого майна

Раніше норма п. 173.3 ПКУ говорила про податкових агентів у вигляді юросіб чи ФОПів, які були стороною договору купівлі-продажу об'єкта рухомого майна.

По-друге, п. 173.4 ПКУ доповнено новим абзацем, згідно з яким, якщо договір купівлі-продажу (міни, поставки) транспортного засобу укладається в присутності працівників сервісного центру МВС (тобто органів, які реєструють транспортні засоби), то обов'язковим буде надання таким працівникам документу про вартість такого рухомого майна (це може бути оціночна або середньоринкова вартість авто) та документа про сплату податку сторонами договору, обчисленого в установленому ПКУ порядку.

Сервісні центри МВС щокварталу мають подавати до контролюючого органу інформацію про такі договори (угоди), включаючи інформацію про суму доходу та суму сплаченого до бюджету податку, в порядку та строки, встановлені для податкового розрахунку.

13) Подання річної податкової декларації

Згідно з п. 1 Закону №1797 виключено абз. 6 п. 179.2 ПКУ, згідно з яким не потрібно було подавати декларацію у разі отримання доходів, які згідно з розділом ІV ПКУ підлягали оподаткуванню за ставкою 5 %, а це:

- дохід від продажу нерухомості;
- дохід від продажу об'єктів рухомого майна;

- вартість об'єктів спадщини, що успадковується спадкоємцями, які не є членами сім'ї спадкодавця першого ступеня споріднення.

Виняток становили лише випадки, коли таке декларування було обов'язковим. Зазначені норми були зрозумілими – в більшості з цих випадків обов'язки податкового агента виконував або нотаріус, або покупець – суб'єкт господарювання.

Що означає таке скасування? Чи потрібно буде за 2017 рік подавати декларацію і тим, хто сплатив ПДФО та ВЗ, або не зобов'язаний був їх сплачувати при відповідних операціях? Чекатимемо на роз'яснення від податківців.

Тим більше, що зміни торкнулися й п. 179.10 ПКУ. А це передбачає можливість платнику податку звернутись до відповідного контролюючого органу з проханням надати консультативну допомогу з питань, які стосуються заповнення його річної податкової декларації, не до 1 березня, а протягом будь-якого часу протягом року.

Також у п. 179.6 ПКУ уточнено, що обов'язок щодо заповнення та подання податкової декларації від імені платника податку покладається не лише на опікуна або піклувальника, а й на батьків, у разі отримання доходів їх малолітніми/неповнолітніми особами або особами, визнаними судом недієздатними.

14) Зростання мінімальної зарплати скорочує пільги

Закон №1791 підкоригував норми розділу IV ПКУ, які були прив'язані до мінімальної зарплати, адже вона порівняно із 2016 роком зросла вдвічі.

Наведемо норми, яких торкнулися зміни:

1) пп. «в» пп. 164.2.16 ПКУ – не є доходом сума пенсійних внесків, що сплачується роботодавцем-резидентом за свій рахунок за договорами недержавного пенсійного забезпечення платника податку, якщо така сума не перевищує 15 % нарахованої цим роботодавцем суми заробітної плати платнику податку протягом кожного звітного податкового місяця, за який сплачується пенсійний внесок, внесків до фондів банківського управління, але не більш як 2,5 (раніше 5!) розмірів мінімальної заробітної плати, встановленої законом про Державний бюджет України на відповідний рік, у розрахунку за місяць за сукупністю таких внесків

2) пп. «д» пп. 164.2.17 ПКУ – є додатковим благом основна сума боргу (кредиту) платника податку, прощеного (анульованого) кредитором за його самостійним рішенням, не пов'язаним з процедурою банкрутства, до закінчення строку позовної давності, у разі якщо його сума перевищує 25 (раніше 50!) відсотків однієї мінімальної заробітної плати (у розрахунку на рік), встановленої на 1 січня звітного податкового року.

3) Абз.7 та 8 пп. 165.1.24 ПКУ - при продажу власної продукції тваринництва груп 1-5, 15, 16 та 41 УКТ ЗЕД, отримані від такого продажу доходи не є оподаткованим доходом, якщо їх сума сукупно за рік не перевищує 50 (раніше

100!) розмірів мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 1 січня звітного (податкового) року.

4) Пп.165.1.39 ПКУ - не є доходом вартість дарунків (а також призів переможцям та призерам спортивних змагань), якщо їх вартість не перевищує 25 (було 50!) відсотків однієї мінімальної заробітної плати (у розрахунку на місяць), встановленої на 1 січня звітного податкового року, за винятком грошових виплат у будь-якій сумі;

5) Пп.165.1.55 ПКУ - не є доходом основна сума боргу (кредиту) платника податку, прощеного (анульованого) кредитором за його самостійним рішенням, не пов'язаним з процедурою банкрутства, до закінчення строку позовної давності у сумі, що не перевищує 25 (було 50!) відсотків однієї мінімальної заробітної плати (у розрахунку на рік), встановленої на 1 січня звітного податкового року;

6) Пп. «б» пп. 170.7.8 ПКУ – не є доходом благодійна допомога у сумі, що сукупно протягом звітного (податкового) року не перевищує 500 (було 1000!) розмірів мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 1 січня звітного (податкового) року, - на відновлення втраченого майна та на інші потреби за переліком, встановленим постановою КМУ від 26.11.2014 р. № 653.

15) Податкова соціальна пільга (ПСП)

На жаль, ст. 169 ПКУ, що регулює ПСП залишилась без змін. Скоріш за все, за неї просто забули, адже фактично у зв'язку з підвищенням мінімальної зарплати до 3200 грн, скористатися ПСП вийде небагатьом працівникам.

Розмір ПСП і граничний розмір доходу для її застосування виглядатимуть в 2017 році наступним чином:

Податкова соціальна пільга з ПДФО (ПСП з ПДФО)			
Категорії осіб, що можуть скористатись правом зменшення суми місячного оподаткованого доходу у вигляді зарплати на суму ПСП з ПДФО (п.169 ПКУ)	Розмір ПСП з ПДФО (у відсотках до загального розміру ПСП*)	Сума ПСП з ПДФО, грн	Граничний розмір доходу для застосування податкової соціальної пільги, грн.**
Для будь-якого платника податку (пп. 169.1.1 ПКУ)	100%	800	2240
Для платника податку, який утримує двох чи більше дітей віком до 18 років, — у розрахунку на кожну таку дитину (пп. 169.1.2 ПКУ)	100%	800*кількість дітей	2240*кількість дітей

<p>Для платника податку, який (пп. «а», «б» пп.169.1.3 ПКУ):</p> <p>а) є одинокою матір'ю (батьком), вдовою (вдівцем) або опікуном, піклувальником — у розрахунку на кожну дитину віком до 18 років;</p> <p>б) утримує дитину-інваліда — у розрахунку на кожну таку дитину віком до 18 років;</p>	150 %	1200*кількість дітей	2240*кількість дітей
<p>Для платника податку, який (пп. «в»-«е» пп. 169.1.3 ПКУ):</p> <p>в) є особою, віднесеною законом до першої або другої категорій осіб, які постраждали внаслідок Чорнобильської катастрофи, включаючи осіб, нагороджених грамотами Президії Верховної Ради УРСР у зв'язку з їх участю в ліквідації наслідків Чорнобильської катастрофи;</p> <p>г) є учнем, студентом, аспірантом, ординатором, ад'юнктом;</p> <p>г) є інвалідом I або II групи, у т.ч. з дитинства, крім інвалідів, пільга яким визначена пп. «б» пп. 169.1.4 ПКУ;</p> <p>д) є особою, якій присуджено довічну стипендію як громадянину, що зазнав переслідувань за правозахисну діяльність, включаючи журналістів;</p> <p>е) є учасником бойових дій на території інших країн у період після ДСВ, на якого поширюється дія Закону України «Про статус ветеранів війни, гарантії їх соціального захисту», крім осіб, визначених у пп. «б» пп. 169.1.4 ПКУ;</p>	150 %	1200	2240
<p>Для платника податку, який (пп. «а»-«г» пп.169.1.34 ПКУ):</p> <p>а) Героєм України,</p>	200%	1600	2240

<p>Героєм Радянського Союзу, Героєм Соціалістичної Праці або повним кавалером ордена Слави чи ордена Трудової Слави, особою, нагородженою чотирма і більше медалями «За відвагу»;</p> <p>б) учасником бойових дій під час Другої світової війни або особою, яка у той час працювала в тилу, та інвалідом I і II групи, з числа учасників бойових дій на території інших країн у період після Другої світової війни, на яких поширюється дія Закону України «Про статус ветеранів війни, гарантії їх соціального захисту» ;</p> <p>в) колишнім в'язнем концтаборів, гетто та інших місць примусового утримання під час Другої світової війни або особою, визнаною репресованою чи реабілітованою;</p> <p>г) особою, яка була насильно вивезена з території колишнього СРСР під час Другої світової війни на територію держав, що перебували у стані війни з колишнім СРСР або були окуповані фашистською Німеччиною та її союзниками;</p> <p>г) особою, яка перебувала на блокадній території колишнього Ленінграда (Санкт-Петербург, Російська Федерація) у період з 8 вересня 1941 року по 27 січня 1944 року</p>			
--	--	--	--

** Згідно з пп. 169.1.1 ПКУ (зі змінами, внесеними Законом №909-III) податкова соціальна пільга надається для будь-якого платника податку в розмірі, що дорівнює 50% розміру прожиткового мінімуму для працездатної особи (у розрахунку на місяць), встановленому законом на 1 січня звітного податкового року (1600 грн*50% = 800,00 грн)*

*** Відповідно до абз. 1 пп. 169.4.1 ПКУ ПСП застосовується до доходу, нарахованого на користь платника податку протягом звітного податкового місяця як заробітна плата (інші прирівняні до неї відповідно до законодавства виплати, компенсації та винагороди), якщо його розмір не перевищує суми, що дорівнює розміру місячного прожиткового мінімуму, діючого для працездатної особи на 1 січня звітного податкового року, помноженого на 1,4 та округленого до найближчих 10 гривень. При цьому граничний розмір доходу, який дає право на отримання ПСП одному з батьків у випадку та у розмірі, передбачених підпунктом 169.1.2 ПКУ, визначається як добуток суми, визначеної в абзаці першому цього підпункту, та відповідної кількості дітей.*

Джерело використаного матеріалу:

<https://news.dtkr.ua/taxation/pdf/41845>

Домашнє завдання: опрацювання Розділу IV ПКУ (статті 162-179)

Тестові запитання для самоперевірки:

<https://learn.ztu.edu.ua/course/view.php?id=108>

ТЕМА 3. ПОДАТОК НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ: АКТУАЛЬНІ ПРОБЛЕМИ

Мета вивчення теми: ознайомитись з останніми актуальними змінами в сфері нарахування та сплати податку на додану вартість

1) Реєстрація платником ПДВ

Загалом процедура отримання та втрати статусу платника ПДВ залишилася незмінною. Але Законом №1797 передбачено можливість подання реєстраційної заяви про добровільну реєстрацію як платника ПДВ державному реєстратору як додаток до заяви про державну реєстрацію. Далі електронна копія реєстраційної заяви, виготовлена шляхом сканування, передається державним реєстратором до контролюючих органів одночасно з відомостями з ЄДР.

Також Законом № 1797 деталізовано одну з підстав щодо анулювання реєстрації платником ПДВ (пп. «г» п. 184.1 ПКУ). Особа, яка протягом 12 послідовних податкових місяців не подає декларації з ПДВ та/або подає таку декларацію (податковий розрахунок), яка (який) свідчить про відсутність постачання/придбання товарів та послуг, здійснених з метою формування податкового зобов'язання чи податкового кредиту, втрачає статус платника ПДВ за рішенням органу ДФС. Раніше ця підстава стосувалася тільки товарів.

2) Безоплатна передача – об'єкт нарахування ПДВ

За Законом № 1797 з 01.01.2017 р. в п. 185.1 ПКУ внесено зміни. За ними операції з безоплатної передачі товарів будуть офіційно вважатися об'єктами оподаткування ПДВ.

Але зауважимо, що й раніше податківці успішно доводили, ґрунтуючись на визначенні постачання товарів (пп. 14.1.191 ПКУ), що безоплатна передача є об'єктом оподаткування ПДВ.

3) Постачання товарів магазинами безмитної торгівлі і нульова ставка ПДВ

У пп «гг». пп. 195.1.2 ПКУ вносяться зміни щодо порядку постачання товарів магазинами безмитної торгівлі.

Так, з 01.01.2017 року постачання товарів магазинами безмитної торгівлі може здійснюватися виключно фізособам, які:

- виїжджають за межі митної території України;
- в'їжджають на митну територію України в пунктах пропуску через державний кордон України, відкритих для міжнародного повітряного сполучення;
- переміщуються транспортними засобами, що належать резидентам та знаходяться за межами митного кордону України.

Порушення норм цього підпункту тягне за собою відповідальність, встановлену законом. Порядок контролю за дотриманням норм цього підпункту встановлюється КМУ.

4) Ліквідація ОЗ не вимагає нарахування ПЗ за п. 198.5 ПКУ

Відомо, що при ліквідації ОЗ потрібно або визнати ПЗ з ПДВ із залишкової вартості такого об'єкту, або не визнавати, якщо мати підстави, передбачені абзацом другим п. 189.9 ПКУ. Але така ліквідація передбачає, що ОЗ більше не буде використано у господарській діяльності. Чи не потрібно застосовувати норми п. 198.5 ПКУ в цьому випадку?

Зміни, внесені до п. 198.5 ПКУ, стверджують, що ні. Відповідно до пп. «г» п. 198.5 ПКУ ПЗ з ПДВ на суму раніше визначеного ПК потрібно нараховувати в межах операцій, що не є господарською діяльністю платника податку, крім випадків, передбачених пунктом 189.9 ПКУ.

5) Оподаткування операцій з фінансового лізингу

Такі операції офіційно стають об'єктом оподаткування ПДВ (через зміни до п. 185.1 ПКУ). Це правка технічна, адже і раніше такі операції вважалися постачанням згідно зі ст. 14 ПКУ.

Проте з об'єкту оподаткування ПДВ виключено операції з переходу права власності на об'єкт фінансового лізингу до лізингодавця (нового кредитора) від лізингодавця (первинного кредитора), зі збереженням прав та обов'язків сторін за договором фінансового лізингу. Але ця норма працює лише за умови, якщо лізингодавцем (первинним кредитором) при передачі лізингодержувачу такого об'єкта фінансового лізингу лізингодержувачу (орендарю) були нараховані та відображені у податковій звітності за відповідний звітний (податковий) період ПЗ з ПДВ (оновлений пп. 196.1.5 ПКУ).

6) Пільги з ПДВ

Нові пільги: У пп. 196.1.5 ПКУ термін «торгівля борговими зобов'язаннями» був замінений словами "відступлення права вимоги, переведення боргу, торгівлі за грошові кошти або цінні папери борговими зобов'язаннями (вимогами)". Отже, з 01.01.2017 р. ці операції вже беззаперечно не є об'єктом оподаткування ПДВ.

Скасовано пп. 197.22 ПКУ, за яким раніше звільнялася від оподаткування оплата вартості фундаментальних досліджень, науково-дослідних і дослідницько-конструкторських робіт особою, яка безпосередньо отримує такі кошти з рахунка Держказначейства.

Подовжено дію таких пільг:

- в космічній діяльності України до 01.01.2023 р. (операції, зазначені в п. 3 підр. 2 р. XX ПКУ);

- у кінематографічній сфері до 01.01.2018 р. (операції, зазначені в п. 12 підр. 2 р. XX ПКУ);

- постачання та імпорт металобрухту до 01.01.2019 р. (операції, зазначені в п. 23 підр. 2 р. XX ПКУ)

- постачання вугілля та/або продуктів його збагачення до 01.01.2019 р. (операції, зазначені в п. 45 підр. 2 р. XX ПКУ).

Крім цього, подовжено строки застосування касового методу для постачальників електричної та/або теплової енергії, постачання вугілля та/або

продуктів до 01.01.2019 р. І з 01.01.2017 р. до них приєдналися й ті, хто надають послуги з централізованого водопостачання та водовідведення (п. 44 підр. 2 р ХХ ПКУ).

А згідно з новими п. 58 та 59 підр. 2 р. ХХ ПКУ, ПЗ з ПДВ, яке виникає при імпорті обладнання для використання у деревообробному виробництві або для виробництва тільки медичних виробів, за заявою платника можна сплатити у розстрочку до 36 календарних місяців без нарахування процентів та пені! Втім, встановити порядок надання такого розстрочення має КМУ.

7) Доля "спецрежиму" з ПДВ для сільгосптоваровиробників

Спецрежим з ПДВ для сільгосптоваровиробників з 1 січня 2017 року припинив своє існування. А колишні "спецрежимники" стають платниками ПДВ на загальних підставах. На цьому наголошують й податківці тут>>>

Таким платникам потрібно подбати про своєчасну реєстрацію податкових накладних, подання декларації з ПДВ за останній звітний період та сплату ПДВ до бюджету. Як це планувалося здійснити, ми писали тут. Все так і передбачено в поточній редакції ПКУ (змінилася порівняно із законопроектом лише нумерація пунктів підрозділу 2 розділу ХХ ПКУ, якими ці норми встановлено – там, де ми зазначали п. 47, тепер діє п. 48 тощо). В тому числі, і щодо можливості отримання такими сільгосптоваровиробниками дотації з бюджету (про яку ми теж писали в цьому матеріалі).

8) Пропорційний розподіл ПК з ПДВ

Законом №1797 зміни вносяться в п. 199.5 ПКУ, яким передбачено коригування сум такого перерозподілу за наслідками року, в останньому звітному періоді. «Податковий кредит» в цьому пункті логічно замінили на «податкове зобов'язання» з ПДВ, адже саме воно нараховується зараз внаслідок процедур, передбачених п. 199.1 ПКУ. І саме воно коригується (за необхідності) за підсумками такого року. Результати перерахунку сум ПЗ з ПДВ, як і у 2016 році, будуть відображатися у податковій декларації за останній податковий період року.

9) Розрахунки з бюджетом щодо ПДВ

В оновленому п. 200-1.2 ПКУ наголошується: розрахунки з бюджетом в СЕА ПДВ здійснюються з рахунків в цій системі, крім випадків, передбачених ПКУ. Зверніть увагу: за оновленим п. 87.1 ПКУ, не можуть бути джерелом погашення податкового боргу, крім погашення податкового боргу з ПДВ (за винятком податкового боргу, що виник до 1 липня 2015 року), кошти на рахунку платника в СЕА ПДВ.

Отже, кошти з ПДВ-рахунку списуватимуться для погашення податкового боргу з ПДВ, як і раніше, по мірі їх зарахування від платника податку. Але таке погашення буде обмежене певною датою виникнення боргу. Борги, які виникли до 01.07.2015 р., з ПДВ-рахунку не погашатимуться. Це означатиме, що борги, старіші за цю дату, платнику ПДВ доведеться сплачувати з поточного рахунку.

10) Повернення надміру або помилково сплачених коштів

Якщо в платника ПДВ на момент подання декларації є «зайві» кошти на ПДВ-рахунку (в сумі, яка перевищує суму податку до плати у бюджет, визначеній в цій декларації), платник має право подати заяву і повернути ці кошти на свій поточний рахунок. В бюджет ці «зайві» кошти з 01.01.2017 року, навіть за заявою платника, більше не перераховуватимуться (оновлений п. 200-1.6 ПКУ).

За змінами до п. 43.4 ПКУ, надміру сплачені до бюджету кошти з рахунків в СЕА ПДВ будуть повертатися виключно на такі рахунки в СЕА ПДВ. І 20 січня 2017 року значення ліміту реєстрації ПН/РК збільшується на суму коштів, повернутих у період з 1 січня 2016 року до 1 січня 2017 року платнику податку відповідно до п. 43.4 ПКУ на ПДВ-рахунок:

- перерахованих з поточного рахунку платника безпосередньо до бюджету;
- перерахованих з ПДВ-рахунка до бюджету за заявою платника відповідно до п. 200-1.6 ПКУ, який діяв у цей період.

У межах суми такого збільшення платник податку має право подати заяву та перерахувати кошти з ПДВ-рахунка на його поточний рахунок.

11) Бюджетне відшкодування

Повернулося ведення одного реєстру заяв, поданих платниками ПДВ щодо бюджетного відшкодування. Відповідні зміни внесені до ст. 200 ПКУ. Також з ПКУ виключено норми п. 200.19 ПКУ, в яких зберігалися застарілі критерії відбору платників ПДВ, які мають право на бюджетне відшкодування в автоматичному режимі. Тепер усі мають рівні права для його отримання.

Отже, для тих, хто в 2017 році претендуватиме на бюджетне відшкодування, остаточно залишаться лише ті обмеження, які встановлені пп. «б» п. 200.4 ПКУ, а саме:

- суми ПДВ, які платник бажає повернути з бюджету, мають бути фактично сплачені постачальникам або в бюджет, в попередніх або у звітному періоді;
- сума заявленого бюджетного відшкодування не може бути більшою за залишок суми податкового боргу та ліміту реєстрації ПН/РК на момент подання декларації з ПДВ, у якій міститься ця заява. Тобто, якщо є від'ємне значення з ПДВ, спочатку за його рахунок погашаємо борг з ПДВ перед державою, а вже що залишиться, можна і повернути. Але в межах ліміту реєстрації, визначеного за п. 200-1.3 ПКУ.

Крім цього, слід враховувати і наявність (або відсутність) коштів у держави (п. 55 підр. 2 р. ХХ ПКУ).

Щодо єдиного Реєстру, за яким відбуватиметься бюджетне відшкодування, тенденції зберігатимуться минулорічні:

- порядок його ведення затверджуватиме КМУ;
- дані з реєстру мають бути прозорими і оприлюднюватися на веб-сайті ДФСУ.

Крім змін до постійно діючого порядку бюджетного відшкодування, додано і кілька тимчасових. І це зрозуміло, адже коли ще КМУ затвердить порядок дії

нового єдиного Реєстру для відшкодування ПДВ, а що робити із вже поданими, але не погашеними заявами?

Для вирішення цього питання, у підрозділ 2 розділу XX ПКУ включено новий п. 52. Ним встановлюється, що до 10 січня 2017 року відбудеться формування нового Реєстру з колишніх двох - в хронологічному порядку надходження заяв до них.

А ще до 1 лютого 2017 року ДФСУ мало сформувати у хронологічному порядку надходження заяв Тимчасовий реєстр заяв про повернення суми бюджетного відшкодування, поданих до 1 лютого 2016 року, за якими станом на 1 січня 2017 року суми ПДВ не відшкодовані з бюджету.

Розподіл сум бюджетного відшкодування між таким Тимчасовим реєстром та звичайним Реєстром має здійснювати КМУ.

Останнє, на що слід звернути увагу, це документальні перевірки для отримання бюджетного відшкодування - будуть вони в 2017 році чи ні?

У 2016 році згідно з п. 37 підрозд. 2 розд. XX ПКУ документальні позапланові виїзні перевірки щодо достовірності сум бюджетного відшкодування з ПДВ, як правило, не проводилися.

Винятки в 2016 році були встановлені лише, 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 у платників податку, що використовували спецрежим оподаткування за ст. 209 ПКУ, за період до 1 січня 2016 року (а у 2017 році - до 1 січня 2017 року).

З 2017 року таким документальним перевіркам встановлено строки проведення:

- вони будуть проводитися 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;

- рішення щодо проведення такої документальної перевірки має бути прийнято протягом 30 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.

Постановою КМУ від 25.01.2017 р. № 26 передбачено:

- формування та ведення Реєстру заяв про повернення суми бюджетного відшкодування на підставі баз даних ДФС та Казначейства;
- визначення чітких даних, які відносяться до такого реєстру;
- автоматичне внесення заяв до реєстру, що здійснюється протягом операційного дня у хронологічному порядку їх надходження;
- публікація реєстру на офіційному веб-сайті Мінфіну.

Постанова набирає чинності з дня її опублікування, крім пунктів 1 і 3 цієї постанови, які набирають чинності з 1 квітня 2017 року. Тож до 1 квітня бюджетне відшкодування сум ПДВ відбуватиметься за заявами, включеним до Реєстру заяв про повернення суми бюджетного відшкодування ПДВ, в порядку, затвердженому Постановою Кабміну від 22.02.2016 р. № 68.

Джерело використаного матеріалу:

<https://news.dtkk.ua/taxation/pdv/41825>

<https://news.dtkk.ua/taxation/pdv/42187>

Домашнє завдання: опрацювання Розділу V ПКУ (статті 180-211)

Тестові запитання для самоперевірки:

<https://learn.ztu.edu.ua/course/view.php?id=108>

ТЕМА 4. АКЦИЗНИЙ ПОДАТОК: АКТУАЛЬНІ ПРОБЛЕМИ

Мета вивчення теми: ознайомитись з останніми актуальними змінами в сфері нарахування та сплати акцизного податку

1) Алкоголь

З 2017 року слабоалкогольними напоями є алкогольні напої з вмістом етилового спирту від 0,5% до 8,5% об'ємних одиниць та екстрактивних речовин не більш як 14,0 г на 100 куб. см, виготовлені на основі водно-спиртової суміші з використанням інгредієнтів, напівфабрикатів та консервантів, насичені чи ненасичені діоксидом вуглецю не виділено в окрему групу підакцизних товарів, тому на них поширюється ставка акцизного податку встановлена для спирт етилового, неденатурованого з концентрацією спирту менш як 80 об.

З огляду на ставку 2016 року для таких напоїв з 2017 року її зменшено. Тепер вона становить 126,96 грн за 1 літр.

Для вина виноградного натурального ставка податку залишилася незмінною — 0,01 грн за 1 літр.

Ставки на алкогольні напої, які підлягають маркуванню, згідно прикінцевих положень Закону № 1791 починають діяти з 01 березня 2017 р.

Увага: для одержання марок акцизного податку імпортер повинен подати продавцю таких марок заявку-розрахунок в одному екземплярі. Відповідні зміни внесено у п. 226.14 ПКУ.

Також загостримо Вашу увагу на тому, що були внесені зміни у абзац дев'ятий пункту 1 підрозділу 5 розд. XX ПКУ на спиртові дистиляти та спиртні напої, одержані шляхом перегонки виноградного вина або вичавок винограду (коди згідно з УКТ ЗЕД 2208 20 12 00, 2208 20 62 00), застосовуються такі ставки акцизного податку у розмірі 105,8 гривні за 1 літр 100-відсоткового спирту з 1 січня до 31 грудня 2017 року (включно). А от з 1 січня 2018 року застосовується ставка акцизного податку, визначена пп. 215.3.1 ПКУ.

2) Тютюнові вироби

Ставки акцизного податку для тютюнових виробів, тютюн та його замітники також вирости. Для правильного застосування ставок акцизного податку було також уточнено, що є вагою нетто.

Вага нетто — вага товару (продукції) без урахування ваги будь-якої тари чи упаковки.

Якщо складовими частинами (елементами) підакцизного товару (продукції) є сукупно підакцизні товари (продукції) та інші види продукції, для цілей оподаткування акцизним податком врахуванню підлягає лише вага тих складових частин (елементів), які належать до підакцизних товарів (продукції)вироби, тютюн та промислові замітники тютюну.

Також збільшено мінімальне акцизне податкове зобов'язання із сплати акцизного податку з тютюнових виробів.

3) Пальне

Ставки для багатьох видів пального було збільшено. Незмінними залишилися ставки податку на види гасу, скрапленого газу природного, бензини авіаційні, паливо для реактивних двигунів, інші середні дистиляти, метанол технічний (метиловий спирт) та інші види пального.

Бутан та ізобутан виокремлено в окрему групу підакцизних товарів за кодом УКТ ЗЕД 2901 10 00 10. Для них встановлено окрему ставку у розмірі 52 євро за 1000 літрів.

Раніше платники акцизного податку сплачували за такі види пального за ставкою для вуглеводних ациклічних насичених у розмірі 171,5 євро за 1000 літрів.

4) Транспорт

Ставки акцизного податку не змінилися. В законі № 1797 виокремили окрему групу підакцизних товарів у вигляді інших транспортних засобів, оснащених виключно електричними двигунами — ставка податку для них становить 109,129 євро за 1 шт.

Також було змінено п.215.3.7 ПКУ, яким встановлено ставки Акцизного податку для мотоциклів (включаючи мопеди) та велосипедів з допоміжним двигуном, з колясками або без них. Самі ставки залишились без змін.

Але деталізовано підакцизний товар за кодом УКТЗЕД 8711 90. До них належать мотоцикли (включаючи мопеди) та велосипеди з електричним двигуном, з колясками або без них, тобто крім тих, що з двигуном внутрішнього згорання з кривошипно-шатунним механізмом. Сам код УКТЗЕД для них теж змінився з 8711 90 00 00 на 8711 90.

5) Які операції звільнені від акцизу?

Можуть ввозитися в Україну пальне, яке виступає в ролі сировини для виробництва етилену без сплати акцизного податку. До нього тепер відноситься:

- легкі дистиляти (код 2710 12 11 10, 2710 12 11 20, 2710 12 11 90 згідно з УКТ ЗЕД);
- важкі дистиляти (код 2710 19 31 30 згідно з УКТ ЗЕД);
- важкі дистиляти (коди 2710 19 31 01, 2710 19 31 10, 2710 19 31 20 згідно з УКТ ЗЕД);
- скраплений газ (коди 2711 12 11 00, 2711 12 19 00, 2711 12 91 00, 2711 12 93 00, 2711 12 94 00, 2711 12 97 00, 2711 13 10 00, 2711 13 30 00, 2711 13 91 00, 2711 13 97 00, 2711 14 00 00, 2711 19 00 00 згідно з УКТ ЗЕД);
- бутан, ізобутан (код 2901 10 00 10 згідно з УКТ ЗЕД)

Операції з підакцизними товарами, які звільняються від оподаткування з 01 січня 2017 р:

- ввезення на митну територію України неферментованої (непереробленої) тютюнової сировини тютюново-ферментаційними заводами, які здійснюють реалізацію ферментованої (переробленої) тютюнової сировини виробникам тютюнових виробів або її експорт;

- реалізація тютюнової сировини тютюново-ферментаційним заводам особами, які виробляють тютюнову сировину на митній території України;
- реалізація ферментованої (переробленої) тютюнової сировини тютюново-ферментаційними заводами виробникам тютюнових виробів.

б) Як сплачують акциз виробники тютюну?

Змінено порядок сплати акцизу виробниками тютюну. Згідно з новим п. 222.1.2 ПКУ вони сплачують до бюджету протягом п'яти робочих днів після отримання марок акцизного податку з доплатою (у разі потреби) на день подання податкової декларації. Якщо зазначений строк припадає на день наступного бюджетного року, сума акцизного податку сплачується виробникам тютюнових виробів до закінчення бюджетного року, в якому отримані марки.

Раніше виробники сплачували акциз при придбанні акцизних марок.

У разі невиконання вищенаведених умов марки за наступними заявками-розрахунками виробників тютюнових виробів не видаються до дня, в якому здійснено в повному обсязі сплату акцизного податку та штрафу, розрахованого відповідно до нового п. 126.2 ПКУ.

Санкція становить 20% від грошового зобов'язання.

Також запроваджено відповідальність за реалізацію тютюнової сировини суб'єктам господарювання, які не є виробниками тютюнових виробів та/або тютюново-ферментаційними заводами. Суб'єкти, що здійснили таку реалізацію, притягаються до штрафу у розмірі 200% вартості реалізованої тютюнової сировини. Реалізована таким чином сировина підлягає конфіскації та знищенню (доповнено п. 221.5 ПКУ).

Тимчасово, до 31 грудня 2029 року включно, встановлено, що місячний обсяг (у кількісному виразі виключно у четвертому кварталі кожного року) продажу марок акцизного податку підприємству -виробнику або імпортеру тютюнових виробів продавцем марок акцизного податку не може перевищувати 115% середньомісячного обсягу реалізації на митній території України тютюнових виробів цим підприємством — виробником або імпортером за попередні три календарні місяці. Це положення поширюється лише на підприємства, які провадять діяльність з виробництва та/або імпорту тютюнових виробів більше 12 місяців та обсяг придбання марок акцизного податку якими протягом поточного місяця перевищує 1 мільйон штук.

Також за п. 6 Прикінцевих та перехідних положень Закону № 1791 КМУ має у тримісячний строк з дня набрання чинності цим Законом розробити та внести на розгляд ВРУ проект закону щодо скасування акцизного податку з реалізації суб'єктами господарювання роздрібною торгівлею тютюнових виробів. При цьому КМУ має передбачити у такому законопроекті відповідне збільшення ставок акцизного податку на тютюнові вироби в абсолютних значеннях.

7) Подання декларації з акцизного податку

З 01.01.2017 року відповідно до нової редакції п. 223.2 ПКУ платники податку, визначені п. 212.1 ПКУ, подають щомісяця не пізніше 20 числа наступного звітного періоду контролюючому органу за місцем реєстрації декларацію з акцизного податку.

Однак таку декларацію не подають імпортери: пального, підакцизних транспортних засобів та кузовів.

Раніше до платників, що зобов'язані були подавати акцизну декларацію, належали:

- платники податку з підакцизних товарів (продукції), вироблених або переобладнаних на митній території України;
- імпортер алкогольних напоїв та тютюнових виробів;
- суб'єкт господарювання роздрібною торгівлі, який здійснює реалізацію підакцизних товарів; оптовий постачальник електричної енергії.

Роздрібний акциз при реалізації пального скасували.

Законом №1791 з 01.01.2017 року скасовано акцизний податок для роздрібних реалізаторів пального та відповідно ставку для роздрібною продажу пального. З пп. 14.1.212 ПКУ, який роз'яснює що слід розуміти під реалізацією суб'єктами господарювання роздрібною торгівлі підакцизних товарів, виключено слова «а також фізичний відпуск з автозаправної станції та/або автомобільної газозаправної станції товарів, зазначених у підпункті 215.3.4 пункту 215.3 статті 215 цього Кодексу, незалежно від форми розрахунків». Виключено друге речення пп. 215.3.10 ПКУ, яким було встановлено ставку для роздрібною продажу пального.

Окрім того, виключено норму абз. 2 п. 217.3 ПКУ, яким було встановлено порядок визначення ставки акцизного податку для роздрібною торгівлі пального.

8) Акцизна накладна

Відтепер платник податку зобов'язаний скласти акцизну накладну на обсяги пального:

- використаного для власного споживання;
- реалізованого та/або використаного для виробництва непідакцизної продукції на умовах, встановлених ст. 229 ПКУ;
- втраченого як у межах, так і понад встановлені норми втрат;
- зіпсованого, знищеного, в тому числі внаслідок аварії, пожежі, повені, інших форс-мажорних обставин чи з іншої причини, пов'язаної з природним результатом, а також внаслідок випаровування в процесі виробництва, обробки, переробки, зберігання чи транспортування такого пального.

Виробник пального в споживчій тарі ємністю до 2 літрів (включно) зобов'язаний скласти акцизну накладну на обсяги такого пального.

Акцизні накладні, які передбачають відвантаження пального на умовах, встановлених ст. 229 ПКУ, можуть бути виписані в межах ліміту квот, встановлених КМУ для отримувачів такого пального.

Змінено також один із обов'язкових реквізитів заявки на поповнення обсягу залишку пального в СЕА РП. А саме сума акцизного податку за кожним кодом товарної підкатегорії згідно з УКТ ЗЕД, розрахованого за ставкою акцизного податку, та обсягами пального, що містяться в таких заявках (крім заявок на поповнення обсягу залишку пального, що відвантажуються на умовах, встановлених ст. 229 ПКУ).

Відповідно до змін, внесених до п. 12 підрозд. 5 розд. XX ПКУ норми п. 230.1 ПКУ щодо обладнання акцизних складів, на території яких здійснюється виробництво, оброблення (перероблення), змішування, навантаження-розвантаження, зберігання пального, витратомірами-лічильниками та рівнемірами-лічильниками будуть застосовуватися з 1 січня 2018 року.

Оскільки реалізація пального в тарі до 2 л більше не вважається реалізацією пального з огляду на нову редакцію пп. 14.1.212 ПКУ, то штрафів за нереєстрацію платником акцизного податку та за нескладання АН ними за п. 117.3 та 120-2 ПКУ не виникатиме. Це передбачено у новому п. 20 прим.1 підрозд. 10 розд. XX ПКУ.

Джерело використаного матеріалу:

<https://www.buh24.com.ua/aktsizniy-podatok-v-2017-r/>

Домашнє завдання: опрацювання Розділу VI ПКУ (статті 212-230)

Тестові запитання для самоперевірки:

<https://learn.ztu.edu.ua/course/view.php?id=108>

ТЕМА 5. ЕКОЛОГІЧНИЙ ПОДАТОК: АКТУАЛЬНІ ПРОБЛЕМИ

Мета вивчення теми: ознайомитись з останніми актуальними змінами в сфері нарахування та сплати екологічного податку

З 1 січня 2017 року збільшено на 12% ставки екологічного податку за:

- викиди в атмосферне повітря окремих забруднюючих речовин стаціонарними джерелами забруднення,
- скиди окремих забруднюючих речовин у водні об'єкти,
- розміщення відходів у спеціально відведених для цього місцях чи на об'єктах,
- утворення радіоактивних відходів (включаючи вже накопичені),
- тимчасове зберігання радіоактивних відходів їх виробниками понад установлений особливими умовами ліцензійний строк.

Збільшені ставки повинні застосовуватися платниками екоподатку при обчисленні податкових зобов'язань за перелічені вище об'єкти оподаткування, що виникли з 1 січня 2017 року.

Окрім того, податківці назвали **граничні терміни подання декларацій екологічного податку та сплати податкових зобов'язань з екологічного податку у 2017 році:**

Період	Подання декларації	Сплата податкових зобов'язань
IV квартал 2016 року	9 лютого	17 лютого
I квартал 2017 року	10 травня	19 травня
II квартал 2017 року	9 серпня	18 серпня
III квартал 2017 року	9 листопада	17 листопада
IV квартал 2017 року	9 лютого 2018 р.	19 лютого 2018 р.

Податківці наголошують: якщо платник екологічного податку з початку звітного року не планує здійснення викидів, скидів забруднюючих речовин, розміщення відходів, утворення радіоактивних відходів протягом звітного року, то такий платник повинен повідомити про це відповідний контролюючий орган за місцем розташування джерел забруднення та скласти заяву довільної форми про відсутність у нього у звітному році об'єкта обчислення екологічного податку. В іншому разі платник податку зобов'язаний подавати декларації відповідно до вимог ПКУ.

Декларація екологічного податку затверджена Наказом Міністерства фінансів від 17.08.2015 р. №715. Невід'ємною частиною декларації є додатки (розрахунки). Відповідний тип додатка забезпечує обчислення податкового зобов'язання за

відповідним видом об'єкта оподаткування - викиди в атмосферне повітря, скиди у водні об'єкти та інші.

При цьому для кожного стаціонарного джерела забруднення, об'єкта за місцем здійснення скидів забруднюючих речовин у водні об'єкти, а також кожного місця чи об'єкта для розміщення відходів складається окремий розрахунок (додаток).

Джерело використаного матеріалу:

<https://news.dtkr.ua/taxation/other/42200>

<https://news.dtkr.ua/taxation/other/43252>

Домашнє завдання: опрацювання Розділу VIII ПКУ (статті 240-250)

Тестові запитання для самоперевірки:

<https://learn.ztu.edu.ua/course/view.php?id=108>

ТЕМА 6. РЕНТНА ПЛАТА: АКТУАЛЬНІ ПРОБЛЕМИ

Мета вивчення теми: ознайомитись з останніми актуальними змінами в сфері нарахування та сплати рентної плати

1) Рентна плата за користування радіочастотним ресурсом для стільникового зв'язку

ДФСУ у листі від 27.02.2017 р. № 4868/7/99-99-12-03-04-17 нагадує, що Законом № 1791-VIII до Податкового кодексу в частині справляння рентної плати за користування радіочастотним ресурсом України для стільникового зв'язку (далі - рентна плата) внесено такі зміни:

1) встановлено ставку для стільникового радіозв'язку у діапазоні радіочастот 2300-2400 та 2500-2690 МГц - 3000,00 грн за 1 МГц;

2) введено градацію діапазону частот стільникового зв'язку;

3) введено понижувальний коефіцієнт 0,75 та підвищувальні коефіцієнти 1,2 та 1,4 до ставок рентної плати для стільникового радіозв'язку у діапазоні радіочастот залежно від концентрації та фрагментації діапазонів цього типу зв'язку, для оцінки яких застосовуються „об'єкти оподаткування” (ширини смуг, відмінні від визначеної у п. 254.3 ПКУ), а саме - ширина смуги, що використовується платником у регіоні, а також безперервна ширина смуги, що використовується платником у регіоні та/або Україні;

4) кількість додатків 4 до декларації з рентної плати, які складають платники рентної плати, відповідає кількості регіонів, в яких вони мають ліцензії;

5) при заповненні додатків 4 до декларації кількість рядків для кожної ліцензії дорівнює 17, перший з яких обчислюється з коефіцієнтом „одиниця”, а інші рядки - з коефіцієнтами, передбаченими примітками 2-8 до п. 254.4 ПКУ для відповідного „об'єкта оподаткування”, визначеного у п. 254.3 ПКУ, та зазначаються у колонці 6 „коефіцієнт” за величиною, що відповідає величині „коефіцієнт мінус одиниця”;

6) податкові зобов'язання розраховуються платником рентної плати за формулою:

$$ПЗ = ООЗШ \times Ст + (ООШприм.2 \times Ст \times 1,2 - ООШприм.2 \times Ст) + (ООШприм.3 \times Ст \times 1,4 - ООШприм.3 \times Ст) + (ООШприм.4 \times Ст \times 0,75 - ООШприм.4 \times Ст) + (ООШприм.5 \times Ст \times 1,4 - ООШприм.5 \times Ст) + (ООШприм.6 \times Ст \times 0,75 - ООШприм.6 \times Ст) + (ООШприм.7 \times Ст \times 1,4 - ООШприм.7 \times Ст) + (ООШприм.8 \times Ст \times 0,75 - ООШприм.8 \times Ст),$$
 де

ПЗ – податкові зобов'язання платника Рентної плати;

ООЗШ - об'єкт оподаткування відповідно до п. 254.3 ПКУ, тобто загальна ширина смуги радіочастот, зазначена у ліцензії або ліцензіях;

Ст - ставка відповідно до п. 254.4 ПКУ;

ООШприм.2 - об'єкт оподаткування відповідно до примітки 2 до п. 254.4 ПКУ, тобто ширина безперервного інтервалу (суцільної смуги) радіочастот у

кожному регіоні окремо та/або в усіх регіонах України, що належать окремому платнику рентної плати, для якої застосовується підвищувальний коефіцієнт 1,2 ;

ООШприм. 3 - об'єкт оподаткування відповідно до примітки 3 до п. 254.4 ПКУ, тобто ширина смуги радіочастот, яка перевищує 20 МГц у кожному регіоні, що належать окремому платнику, для якої застосовується підвищувальний коефіцієнт 1,4;

ООШприм.4 - об'єкт оподаткування відповідно до примітки 4 до п. 254.4 ПКУ, тобто ширина безперервного інтервалу (суцільної смуги) в усіх регіонах України, що дорівнює або перевищує 10 МГц у кожному регіоні, за умови, що загальна ширина смуги радіочастот не перевищує 20 МГц в одному діапазоні радіочастот, що належать окремому платнику Рентної плати, для якої застосовується понижувальний коефіцієнт 0,75;

ООШприм.5 - об'єкт оподаткування відповідно до примітки 5 до п. 254.4 ПКУ, тобто ширина смуги радіочастот, яка перевищує 30 МГц у кожному регіоні, що належать окремому платнику, для якої застосовується підвищувальний коефіцієнт 1,4;

ООШприм.6 - об'єкт оподаткування відповідно до примітки 6 до п. 254.4 ПКУ, тобто ширина безперервного інтервалу (суцільної смуги) в усіх регіонах України, що дорівнює або перевищує 10 МГц у кожному регіоні, за умови, що загальна ширина смуги радіочастот не перевищує 30 МГц в одному діапазоні радіочастот, що належать окремому платнику, для якої застосовується понижувальний коефіцієнт 0,75;

ООШприм.7 - об'єкт оподаткування відповідно до примітки 7 до п. 254.4 ПКУ, тобто ширина смуги радіочастот, яка перевищує 40 МГц у кожному регіоні, що належать окремому платнику, для якої застосовується підвищувальний коефіцієнт 1,4;

ООШприм.8 - об'єкт оподаткування відповідно до примітки 8 до п. 254.4 ПКУ, тобто ширина безперервного інтервалу (суцільної смуги) в усіх регіонах України, що дорівнює або перевищує 10 МГц у кожному регіоні, за умови, що загальна ширина смуги радіочастот не перевищує 40 МГц в одному діапазоні радіочастот, що належать окремому платнику Рентної плати, для якої застосовується понижувальний коефіцієнт 0,75.

2) Рентна плата за користування надрами

За новим п. 252.1.6 ПКУ платниками рентної плати за користування надрами для видобування корисних копалин є суб'єкти господарювання, які виконують роботи, для проведення яких необхідно отримання погодження Державною службою геології та надр України.

Для такої категорії платників встановлено визначення обсягу товарної продукції. Його затверджено новим п. 252.3.3 ПКУ – це обсяг видобутої корисної копалини (мінеральної сировини), що є результатом господарської діяльності з видобування корисних копалин з надр на території України, її континентального шельфу і виключної (морської) економічної зони, у тому числі обсяг мінеральної

сировини, що утворюється під час виконання робіт, для проведення яких необхідно отримання погодження центрального органу виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері геологічного вивчення та раціонального використання надр, у тому числі під час виконання робіт в акваторіях водних об'єктів

Як і раніше, базою оподаткування рентною платою за користування надрами для видобування корисних копалин є вартість обсягів видобутих у податковому (звітному) періоді корисних копалин (мінеральної сировини), яка окремо обчислюється для кожного виду корисної копалини (мінеральної сировини) для кожної ділянки надр на базових умовах поставки (склад готової продукції гірничого підприємства).

Вартість відповідного виду товарної продукції гірничого підприємства - видобутої корисної копалини (мінеральної сировини) у податковому (звітному) періоді обчислюється платником для кожної ділянки надр на базових умовах поставки (склад готової продукції гірничого підприємства) за більшою з таких її величин:

- за фактичними цінами реалізації відповідного виду товарної продукції гірничого підприємства - видобутої корисної копалини (мінеральної сировини);
- за розрахунковою вартістю відповідного виду товарної продукції гірничого підприємства - видобутої корисної копалини (мінеральної сировини), крім вуглеводневої сировини.

Але з п. 252.8 ПКУ виключено порядок встановлення фактичної ціни для руд чорних, кольорових та легувальних металів, урановмісних руд. Отже, такі платники рентної плати повинні будуть користуватися тільки загальними нормами абзацу першого п. 252.8 ПКУ: у разі обчислення вартості товарної продукції гірничого підприємства - видобутої корисної копалини (мінеральної сировини) за фактичними цінами реалізації вартість одиниці відповідного виду товарної продукції гірничого підприємства - видобутої корисної копалини (мінеральної сировини) має встановлюватися за величиною суми доходу, отриманого (нарахованого) від виконаних у податковому (звітному) періоді господарських зобов'язань з реалізації відповідного обсягу (кількості) такого виду товарної продукції гірничого підприємства - видобутої корисної копалини (мінеральної сировини). При цьому сума доходу, отриманого (нарахованого) від реалізації відповідного виду товарної продукції гірничого підприємства - видобутої корисної копалини буде зменшувалися й на витрати, понесеними у разі перепродажної підготовки, у т.ч. з пакуванням та фасуванням.

Також для таких платників рентної плати виключено порядок визначення величини коригуючого коефіцієнта для ставок рентної плати.

3) Рентна плата за спеціальне використання лісових ресурсів

У 2017 році цей вид рентної плати сплачується фізособами - лісокористувачами за уточненим порядком.

У 2016 році, згідно загальних правил, рентна плата за лісокористування сплачувалася, відповідно до п. 257.5 ПКУ, протягом 10 календарних днів після

закінчення граничного строку подання відповідної податкової декларації, в сумі, визначеній в такій декларації. При цьому базовим звітним періодом для подання декларації за цим видом ренти був і є календарний квартал. А як же бути із тими платниками, яким розмір рентної плати зазначається у спецдозволі?

У 2017 році цю прогалину в законодавстві було усунуто - до п. 257.5 ПКУ додано новий абзац, за яким особи, які здійснюють спеціальне використання лісових ресурсів на підставі спецдозволу (лісорубного квитка або лісового квитка) мають сплачувати її щокварталу рівними частинами від суми рентної плати, зазначеної в спеціальних дозволах, виданих у відповідному календарному році (крім сум рентної плати, сплачених відповідно до пп. "а" і "б" пп. 256.11.6 ПКУ). Тобто, такий виняток надається фізособам, які:

- до отримання лісорубних та лісових квитків рентну плату вже внесли в каси суб'єктів лісових відносин, які ці дозволи видають;

- сплачують рентну плату повністю до видачі їм спеціального дозволу за місцезнаходженням лісової ділянки, на якій здійснюється заготівля деревини.

4) Рентна плата за спецвикористання води

З 01.01.2018 р. змінено коло платників цієї рентної плати. Ними будуть (за оновленою редакцією п. 255.1 ПКУ):

- первинні водокористувачі - суб'єкти господарювання незалежно від форми власності:

- юридичні особи, їх філії, відділення, представництва,
- інші відокремлені підрозділи без утворення юрособи,
- постійні представництва нерезидентів,
- фізособи - підприємці, які використовують та/або передають вторинним водокористувачам воду, отриману шляхом забору води з водних об'єктів;

- суб'єкти господарювання незалежно від форми власності:

- юридичні особи, їх філії, відділення, представництва,
- інші відокремлені підрозділи без утворення юридичної особи,
- постійні представництва нерезидентів,
- фізособи - підприємці, які використовують воду для потреб гідроенергетики, водного транспорту і рибництва.

У 2017 році коло платників не залишається незмінним. Нагадаємо, що наразі до кола платників рентної плати за спецводокористування потрапляли і вторинні водокористувачі - суб'єкти господарювання незалежно від форми власності, які використовують воду, отриману від первинних або інших водокористувачів. При цьому ПКУ встановлював виключення, при яких вторинні водокористувачі не сплачували зазначену рентну плату.

Зокрема, за п. 255.2 ПКУ, не є платниками рентної плати за спеціальне використання води водокористувачі, які використовують воду виключно для задоволення питних і санітарно-гігієнічних потреб населення (сукупності людей, які знаходяться на даній території в той чи інший період часу, незалежно від характеру та тривалості проживання, в межах їх житлового фонду та присадибних

ділянок), у тому числі для задоволення виключно власних питних і санітарно-гігієнічних потреб юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та платників єдиного податку. Ця норма залишилася, але користуватися нею будуть тепер тільки зазначені вище госпсуб'єкти.

Цікаво, що з кола платників з 2018 року зникнуть суб'єкти господарювання – вторинні водокористувачі, які використовують воду в процесі виробництва товарної продукції або при наданні послуг (виконанні робіт), крім сфери гідроенергетики.

Ставки рентної плати, встановлені на воду, що входить виключно до складу напоїв, пп. 255.5.6 ПКУ, звісно, збільшили.

Також з 2018 року буде змінено об'єкт оподаткування. З його визначення буде виключено уточнення «з урахуванням обсягу втрат води в їх системах водопостачання». Але, з переліку видів використання води, за яке не справляється рентна плата виключено воду, що втрачена в магістральних та міжгосподарських каналах зрошувальних систем та магістральних водогонів.

5) Звітність з рентної плати

Міністерство фінансів наказом від 07.11.2016 р. №927 виклав у новій редакції декларацію з рентної плати. Публікація цього наказу і набрання ним чинності відбулися 30.12.2016 р.

Отже, якщо йти за нормами п. 46.6 ПКУ, звітувати за новою формою декларації з рентної плати потрібно буде:

- тим, для кого встановлено місячний базовий податковий період - в лютому за січень 2016 року;
- тим, для кого встановлено квартальний базовий податковий період - в другому кварталі за I квартал 2017 року.

Джерело використаного матеріалу:

<https://news.dtkr.ua/taxation/other/42846>

<https://news.dtkr.ua/taxation/other/41928>

Домашнє завдання: опрацювання Розділу IX ПКУ (статті 251-256)

Тестові запитання для самоперевірки:

<https://learn.ztu.edu.ua/course/view.php?id=108>

ТЕМА 7. ПОДАТОК НА МАЙНО: АКТУАЛЬНІ ПРОБЛЕМИ

Мета вивчення теми: ознайомитись з останніми актуальними змінами в сфері нарахування та сплати податку на майно

1) Податок на нерухомість

Нові об'єкти нерухомості, з яких не сплачується податок

Перелік об'єктів житлової та/або нежитлової нерухомості, які не є об'єктом оподаткування розширено. До нерухомості, яка не є об'єктом оподаткування, додано (пп. «і» - «л» пп. 266.2.2 ПКУ):

- об'єкти нежитлової нерухомості державних та комунальних дитячих санаторно-курортних закладів та закладів оздоровлення та відпочинку дітей, а також дитячих санаторно-курортних закладів та закладів оздоровлення і відпочинку дітей, які знаходяться на балансі підприємств, установ та організацій, які є неприбутковими і внесені контролюючим органом до Реєстру неприбуткових установ та організацій.

У разі виключення з Реєстру неприбуткових установ та організацій декларація подається платником податку протягом 30 календарних днів з дня виключення, а податок сплачується починаючи з місяця, наступного за місяцем, в якому відбулося виключення;

- об'єкти нежитлової нерухомості державних та комунальних центрів олімпійської підготовки, шкіл вищої спортивної майстерності, центрів фізичного здоров'я населення, центрів з розвитку фізичної культури і спорту інвалідів, дитячо-юнацьких спортивних шкіл, а також центрів олімпійської підготовки, шкіл вищої спортивної майстерності, дитячо-юнацьких спортивних шкіл і спортивних споруд всеукраїнських фізкультурно-спортивних товариств, їх місцевих осередків та відокремлених підрозділів, що є неприбутковими та включені до Реєстру неприбуткових установ та організацій.

У разі виключення таких установ та організацій з Реєстру неприбуткових установ та організацій декларація подається платником податку протягом 30 календарних днів з дня виключення, а податок сплачується починаючи з місяця, наступного за місяцем, в якому відбулося таке виключення;

- об'єкти нежитлової нерухомості баз олімпійської та паралімпійської підготовки. Перелік таких баз має затвердити КМУ;

- об'єкти житлової нерухомості, які належать багатодітним або прийомним сім'ям, у яких виховується п'ять та більше дітей.

Ставка податку

З 2017 року згідно з оновленим пп. 266.5.1 ПКУ ставки податку для об'єктів житлової та/або нежитлової нерухомості, що перебувають у власності фізичних та юридичних осіб, встановлюються за рішенням сільської, селищної, міської ради або ради об'єднаних територіальних громад, що створені згідно із законом та перспективним планом формування територій громад, залежно від місця

розташування (зональності) та типів таких об'єктів нерухомості у розмірі, що не перевищує 1,5% розміру мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 1 січня звітного (податкового) року, за 1 кв.м. бази оподаткування.

Нагадаємо, що до 2017 року ставка цього податку не могла бути більшою за 3% розміру мінімальної зарплати. Зменшення ставки, вочевидь, пов'язане зі зростанням розміру мінімальної зарплати.

При цьому, згідно з пп. 12.3.4 ПКУ, місцеве самоврядування вже мало встановити ставку податку на нерухомість на 2017 рік до 15.07.2016 року. Тому п. 4 розділу II "Прикінцеві та перехідні положення" Закону №1791 затверджено, що в 2017 році до прийнятих рішень органів місцевого самоврядування про встановлення місцевих податків і зборів, які прийняті на виконання цього Закону, не застосовуються вимога, щодо оприлюднення за шість місяців до початку нового бюджетного періоду ставок, пільг (тобто пп. 12.3.4 ПКУ).

Тобто місцеві ради зможуть спокійно переглянути ці ставки протягом 2017 року, а отже платникам податку-юрособам потрібно буде постійно перевіряти встановлений розмір таких ставок протягом року. Адже така зміна ставок в середині звітного року спричинить необхідність подання уточнюючої декларації з цього податку і коригування його суми.

Більш того, оскільки на дату встановлення ставок з нерухомості на 2017 рік місцеве самоврядування навіть не здогадувалося про підвищення мінімальної зарплати у два рази, то до прийняття нових рішень щодо ставки податку з нерухомості у 2017 році, платники цього податку застосовують вже визначену ставку податку місцевим самоврядуванням із застосуванням коефіцієнта 0,5. Це передбачено п. 3 розділу II "Прикінцеві та перехідні положення" Закону №1791. Саме таким чином має знівелюватися встановлений розмір ставки податку, який прив'язаний до показника «мінімальна зарплата».

Пільги з податку

Тут є декілька змін:

1) Дві умови, за наявності яких пільги з податку на нерухомість не надаються фізособам, перенесено в окремий пп. 266.4.3 ПКУ.

З 2017 року пільги з податку, передбачені пп. 266.4.1 та пп. 266.4.2 ПКУ, для фізичних осіб не застосовуються до:

- об'єкта/об'єктів оподаткування, якщо їх площа перевищує 5-кратний розмір неоподаткованої площі, встановленої пп. 266.4.1 ПКУ*;
- об'єкта/об'єктів оподаткування, що використовуються їх власниками з метою одержання доходів (здаються в оренду, лізинг, позичку, використовуються у підприємницькій діяльності).

* Згідно з пп. 266.4.1 база оподаткування об'єкта/об'єктів житлової нерухомості, в тому числі їх часток, що перебувають у власності фізичної особи - платника податку, зменшується:

- для квартири/квартир незалежно від їх кількості - на 60 кв. метрів;

• для житлового будинку/будинків незалежно від їх кількості - на 120 кв. метрів;

• для різних типів об'єктів житлової нерухомості, в тому числі їх часток (у разі одночасного перебування у власності платника податку квартири/квартир та житлового будинку/будинків, у тому числі їх часток), - на 180 кв. метрів.

Раніше такі умови незастосування пільги містилися у пп. 266.4.2 ПКУ, а тому такі обмеження застосовувалися лише до пільг, які були встановлені на відповідній території місцевими радами. Тобто вони стосувалися лише додаткових пільг, а не загальних. А ось тепер ці обмеження стосуються усіх пільг з податку на нерухомість, як встановлених ПКУ, так і місцевими радами.

2) Місцеве самоврядування при встановленні пільги з податку на нерухомість для фізосіб з 2017 року може брати до уваги не лише тип майна, яке є об'єктом оподаткування, а й майновий стан та рівень доходів фізосіб.

3) Органи місцевого самоврядування мають подавати до відповідної ДФС рішення щодо ставок та наданих пільг юридичним та/або фізичним особам зі сплати даного податку вже до 25 грудня року, що передує звітному, за формою, затвердженою КМУ.

До внесених змін місцеве самоврядування мало це робити до 1 лютого звітного року та у довільній формі. Отже, місцеві пільги з податку на нерухомість на 2018 рік повинні бути затверджені до 25.12.2017 р.

Нерухомість в Криму та в зоні АТО

Законом №1797 додано пп. 38.6 до підрозд. 2 розд. XX ПКУ. За ним об'єкти житлової та нежитлової нерухомості, що розташовані на території населених пунктів на тимчасово окупованій території та/або території населених пунктів, що розташовані на лінії зіткнення, які перебувають у власності фізичних або юридичних осіб, не є об'єктом оподаткування податком на нерухоме майно відповідно до статті 266 ПКУ у період з 14 квітня 2014 року до 31 грудня року, в якому завершено АТО.

Нараховані та сплачені за період проведення АТО суми податку на нерухоме майно, відповідно до ст. 266 ПКУ вважаються надміру сплаченими грошовими зобов'язаннями та підлягають поверненню.

2) Транспортний податок

Критерії віднесення авто до об'єкта оподаткування

Транспортний податок, як і раніше, сплачується фізичними та юридичними особами, в тому числі нерезидентами, які є власниками певних легкових авто. При цьому юрособи визначають суму цього податку самостійно, а фізособам його розраховуватимуть податківці.

В 2017 році, як і раніше, обов'язок сплати податку залежить від віку автомобіля і його середньоринкової вартості.

До об'єкта оподаткування належатимуть легкові авто, у яких (пп. 267.2.1 ПКУ):

- від дати випуску минуло не більше 5 років;
- вартість яких становить понад 375 розмірів МЗП, встановленої законом на 1 січня (в 2017 році - це 3200 грн x 375 = 1 200 000 грн)

Середньоринкова вартість визначається Мінекономрозвитку за методикою, затвердженою КМУ, станом на 1 січня податкового (звітного) року виходячи з:

- марки;
- моделі;
- року випуску;
- об'єму циліндрів двигуна;
- типу пального.

Отже, у 2017 році до уваги вже не братимуться тип двигуна, тип коробки переключення передач та пробіг легкового автомобіля.

Крім цього, щороку до 1 лютого податкового (звітного) року, Мінекономрозвитку на своєму офіційному веб-сайті розміщуватиме вже готовий перелік легкових автомобілів, які є об'єктами оподаткування даним податком. До виконання цієї норми у 2017 році залишилося менш, ніж місяць. Але саме ця інформація повинна бути підставою для заповнення декларації на 2017 рік юрособами, які є платниками транспортного податку та для сплати транспортного податку.

Ставка податку залишилася незмінною - 25 000 грн за календарний рік за кожний такий автомобіль (п. 267.4 ПКУ).

3) Плата за землю

Перелік осіб, які звільняються від сплати земельного податку, що передбачено у п. 282.1 ПКУ, збільшили.

Так, до них долучилися:

- державні та комунальні дитячі санаторно-курортні заклади та заклади оздоровлення і відпочинку, а також дитячі санаторно-курортні та оздоровчі заклади України, які знаходяться на балансі підприємств, установ та організацій, які є неприбутковими і внесені контролюючим органом до Реєстру неприбуткових установ та організацій.

У разі виключення таких підприємств, установ та організацій з Реєстру неприбуткових установ та організацій декларація подається платником податку протягом 30 календарних днів з дня виключення, а податок сплачується починаючи з місяця, наступного за місяцем, в якому відбулося виключення з Реєстру неприбуткових установ та організацій;

- державні та комунальні центри олімпійської підготовки, школи вищої спортивної майстерності, центри фізичного здоров'я населення, центри з розвитку фізичної культури і спорту інвалідів, дитячо-юнацькі спортивні школи, а також центри олімпійської підготовки, школи вищої спортивної майстерності, дитячо-юнацькі спортивні школи і спортивні споруди всеукраїнських фізкультурно-

спортивних товариств, їх місцевих осередків та відокремлених підрозділів, що є неприбутковими та включені до Реєстру неприбуткових установ та організацій, за земельні ділянки, на яких розміщені їх спортивні споруди.

У разі виключення таких установ та організацій з Реєстру неприбуткових установ та організацій, декларація подається платником податку протягом 30 календарних днів з дня виключення, а податок сплачується починаючи з місяця, наступного за місяцем, в якому відбулося виключення з Реєстру неприбуткових установ та організацій.

Крім того, в пп. 282.1.4 ПКУ уточнено, що заклади науки звільнені від сплати податку, крім національних та державних дендрологічних парків.

Пільги з земельного податку

Згідно з оновленим п. 281.4 ПКУ, якщо фізособа, визначена у п. 281.1 ПКУ**, має у власності декілька земельних ділянок одного виду використання, то така особа до 1 травня поточного року подає письмову заяву у довільній формі до контролюючого органу за місцем знаходження земельної ділянки про самостійне обрання/зміну земельної ділянки для застосування пільги.

**** Згідно з п. 281.1 ПКУ, це:**

- *інваліди першої і другої групи;*
- *фізичні особи, які виховують трьох і більше дітей віком до 18 років;*
- *пенсіонери (за віком);*
- *ветерани війни та особи, на яких поширюється дія Закону України "Про статус ветеранів війни, гарантії їх соціального захисту";*
- *фізичні особи, визнані законом особами, які постраждали внаслідок Чорнобильської катастрофи.*

Пільга починає застосовуватися до обраної земельної ділянки з базового податкового (звітного) періоду, у якому подано таку заяву.

Таким чином, ПКУ став передбачати можливість самостійно обрати/змінити земельну ділянку для застосування пільги зі сплати земельного податку.

Зверніть увагу, що органи місцевого самоврядування зобов'язані до 25 грудня року, що передує звітному, подавати відповідному ДФС за місцезнаходженням земельної ділянки рішення щодо ставок земельного податку та наданих пільг зі сплати земельного податку юридичним та/або фізичним особам, за формою, затвердженою КМУ (абз. 2 п. 284.1 ПКУ). Отже, на початку звітного року фізособа вже може дізнатися про усі пільги, якими має право користуватися, і зробити вибір щодо відповідної земельної ділянки.

Ставки плати за землю, як і раніше, встановлюються органами місцевого самоврядування (п. 284.1 ПКУ). І за загальним правилом пп. 12.3.4 ПКУ зміни до податків та зборів не можуть вноситися пізніше як за шість місяців до початку нового бюджетного періоду, в якому будуть діяти нові правила та ставки. Рішення

про встановлення місцевих податків та зборів має бути офіційно оприлюднено органом місцевого самоврядування до 15 липня року, що передує бюджетному періоду.

Проте п. 3 розділу II "Прикінцеві положення" Закону №1797 передбачено, що у 2017 році в частині плати за землю це правило не виконуватиметься. Тож, власники земельних ділянок, зверніть увагу: протягом 2017 року місцеві ради зможуть встановлювати і змінювати ставки податку на землю за 2017 рік.

Звірка даних

Змінами до п. 286.5 ПКУ передбачається, що платники податку мають право звернутися з письмовою заявою до контролюючого органу за місцем знаходження земельної ділянки для проведення звірки даних щодо:

- розміру площі землі ділянки, що перебуває у власності та/або користуванні платника податку;
- права на користування пільгою зі сплати податку;
- розміру ставки податку;
- нарахованої суми податку.

Раніше таке право саме зі сплати земельного податку норми ПКУ не містили.

У разі виявлення розбіжностей між даними контролюючих органів та даними, підтвердженими платником податку на підставі оригіналів відповідних документів (зокрема, документів на право власності, користування пільгою) контролюючий орган за місцем знаходження земельної ділянки проводить протягом 10-ти робочих днів перерахунок суми податку і надсилає (вручає) йому нове податкове повідомлення-рішення. Попереднє податкове повідомлення-рішення вважається скасованим (відкликаним).

Мінімальний розмір орендної плати

Згідно з оновленою нормою пп. 288.5.1 ПКУ розмір орендної плати за землі державної й комунальної власності встановлюється у договорі оренди. Проте річна сума платежу з 2017 року не може бути меншою розміру земельного податку, встановленого для відповідної категорії земельних ділянок на відповідній території. Раніше річна сума платежу із орендної плати не могла бути меншою 3 % нормативної грошової оцінки.

Крім цього з 01.01.2017 р. передбачено, що у загальному випадку розмір орендної плати встановлюється у договорі оренди. Але річна сума платежу для баз олімпійської, паралімпійської та дефлімпійської підготовки, перелік яких затверджується КМУ, не може перевищувати 0,1 % нормативної грошової оцінки відповідних земельних ділянок.

За новою редакцією п. 274.1 ПКУ ставка податку:

- за земельні ділянки, нормативну грошову оцінку яких проведено, встановлюється у розмірі не більше 3% від їх нормативної грошової оцінки;
- для земель загального користування, нормативну грошову оцінку яких проведено, - не більше 1% від їх нормативної грошової оцінки;

- для сільськогосподарських угідь, нормативну грошову оцінку яких проведено, - не менше 0,3% та не більше 1% від їх нормативної грошової оцінки.

Раніше не було встановлено окремої ставки для земель загального користування та не було визначено мінімальної ставки плати за землю для сільськогосподарських угідь.

Також зміни внесено й до визначення ставки плати за землю для земель, грошова оцінка яких не проведена.

Загальна ставка податку за земельні ділянки, розташовані за межами населених пунктів, так і залишилася у розмірі не більше 5% від нормативної грошової оцінки одиниці площі ріллі по АРК або по області. Але додано ще ставку плати за землю для сільськогосподарських угідь, нормативна грошова оцінка яких не проведена.

З 01.01.2017 року вона не може бути менше 0,3% та більше 5% від нормативної грошової оцінки одиниці площі ріллі по АР Крим або по області.

Відтепер граничний річний розмір орендної плати за землю для пасовищ у населених пунктах, яким надано статус гірських, не може перевищувати розміру земельного податку.

Узагальнено норму щодо мінімальної суми річної орендної плати за землю. Раніше вона не могла бути менше 3% нормативної грошової оцінки. З 01.01.2017 року вона не може бути меншою розміру земельного податку, встановленого для відповідної категорії земельних ділянок на відповідній території.

Також відмітимо, що на нормативному рівні закріпили, що договір оренди земель державної і комунальної власності укладається за типовою формою, затвердженою КМУ. Наразі типовий договір оренди землі затверджено Постановою КМУ від 03.03.2004 р. № 220.

Індекс споживчих цін

Досі з метою індексації нормативної грошової оцінки було встановлено лише нижню межу індексу споживчих цін. Пунктом 289.2 ПКУ було передбачено: якщо індекс споживчих цін не перевищує 100%, такий індекс застосовується із значенням 100.

З 01.01.2017 р. встановлено нову верхню граничну межу індексу споживчих цін - якщо індекс споживчих цін перевищує 115 %, такий індекс застосовується із значенням 115.

Крім цього, у підрозділ 6 розділу XX ПКУ, який визначає особливості справляння плати за землю, Законом №1791 додано п. 8, який встановлює індекс споживчих цін за 2016 рік:

- для сільськогосподарських угідь (ріллі, багаторічних насаджень, сіножатей, пасовищ та перелогів) - 100%;

- для земель несільськогосподарського призначення - 106%

Земельні ділянки в Криму та в зоні АТО

У пп. 38.8 підрозд. 10 розд. XX ПКУ з 2017 року передбачено, що не нараховується та не сплачується плата за землю (земельний податок та орендна

плата за земельні ділянки державної та комунальної власності) за земельні ділянки, які розташовані на тимчасово окупованій території та/або території населених пунктів, що розташовані на лінії зіткнення та перебувають у власності та/або користуванні, у тому числі на умовах оренди, фізичних або юридичних осіб, у період з 14 квітня 2014 року до 31 грудня року, в якому завершено АТО.

Нараховані та сплачені за період проведення АТО суми плати за землю відповідно до статей 269-289 ПКУ вважаються надміру сплаченими грошовими зобов'язаннями та підлягають поверненню. Це передбачено новим п. 38.7 підрозділу 10 р. XX ПКУ.

Джерело використаного матеріалу:

<https://news.dtkr.ua/taxation/other/41884>

Домашнє завдання: опрацювання Розділу XII ПКУ (статті 265-267) та Розділу XIII (статті 269-289)

Тестові запитання для самоперевірки:

<https://learn.ztu.edu.ua/course/view.php?id=108>

ТЕМА 8. ЄДИНИЙ ПОДАТОК: АКТУАЛЬНІ ПРОБЛЕМИ

Мета вивчення теми: ознайомитись з останніми актуальними змінами в сфері нарахування та сплати єдиного податку

Ставки податку

Розмір ставок єдиного податку (далі - ЄП) для платників 1-3 груп не змінюється, але для платників 1-ї групи змінюється база для оподаткування.

Згідно із Законом №1791 ставки ЄП з 01.01.2017 р. застосовуватимуться:

- для I групи - у відсотках (фіксовані ставки) до розміру прожиткового мінімуму для працездатних осіб, встановленого законом на 1 січня звітного року;
- для II групи — у відсотках (фіксовані ставки) до розміру мінзарплати, встановленої законом на 1 січня звітного року;
- для III групи — у відсотках до доходу.

Відповідні зміни внесені у п. 293.1 та у пп. 1 п. 293.2 ПКУ.

Оскільки на 01.01.2017 р. розмір прожиткового мінімуму для працездатних осіб становить 1600 грн, а розмір мінімальної зарплати – 3200,00 грн, то максимальна ставка ЄП:

- для платників I групи - 160 грн на місяць,
- для платників II групи – 640 грн.

Втім не все так просто, адже це максимальна ставка, а реальну для кожної адміністративно-територіальної одиниці мають встановити органи місцевого самоврядування.

За звичайних умов ці ставки мали бути визначені ще до 15.07.2016 року, спираючись на норми ПКУ, які діяли на той момент.

Але, оскільки мінімальна зарплата раптом зросла в два рази (чого у першій половині 2016 року законодавці і урядовці передбачити не могли), в ПКУ внесено дві тимчасові норми щодо розміру ставок ЄП у 2017 році.

Як і в минулому році, місцеві ради отримали право переглядати ставки ЄП для 1-2 груп протягом звітного податкового року, на який вони встановлені. Тобто, в 2017 році до прийнятих рішень органів місцевого самоврядування про встановлення місцевих податків і зборів, не застосовуються вимога, щодо оприлюднення за шість місяців до початку нового бюджетного періоду ставок, пільг (п. 4 розділу II Закону № 1791).

Згідно з п. 3 розділу II Закону №1791, до прийняття місцевими радами нових рішень щодо ставки з ЄП у 2017 році, платники даного податку I групи застосовують вже визначену для них на цей рік ставку податку із застосуванням коефіцієнта 0,5.

Для платників єдиного податку III групи ставки не зміняться. Як й у 2016 році, у 2017 році, для III групи (платників ПДВ) ставка буде 3%, для III групи (неплатників ПДВ) - 5% від усієї суми оподаткованого доходу.

Не оміне збільшення податкового навантаження 4 групи ЄП. Так, за Законом №1791:

- для ріллі, сіножатей і пасовищ (крім ріллі, сіножатей і пасовищ, розташованих у гірських зонах та на поліських територіях, а також сільськогосподарських угідь, що перебувають в умовах закритого ґрунту) розмір ставок податку з одного гектара буде встановлено на рівні 0,95 (у 2016 році - 0,81);

- для ріллі, сіножатей і пасовищ, розташованих у гірських зонах та на поліських територіях, - 0,57 (у 2016 році - 0,49);

- для багаторічних насаджень (крім багаторічних насаджень, розташованих у гірських зонах та на поліських територіях) - 0,57 (у 2016 році - 0,49);

- для багаторічних насаджень, розташованих у гірських зонах та на поліських територіях, - 0,19 (у 2016 році - 0,16);

- для земель водного фонду ставка залишиться на рівні 2,43;

- для ріллі, сіножатей і пасовищ, що перебувають у власності сільськогосподарських товаровиробників, які спеціалізуються на виробництві (виращуванні) та переробці продукції рослинництва на закритому ґрунті, або надані їм у користування, у тому числі на умовах оренди - 6,33 (у 2016 році - 5,4).

При цьому з 2017 року прибрано норму пп. 292-1.3 ПКУ, яка передбачала, що підставою для нарахування ЄП платникам 4 групи є дані державного земельного кадастру та/або дані з державного реєстру речових прав на нерухоме майно. Водночас скасовано обов'язок щомісячно (а також за запитом) надавати відповідну інформацію податківцям органами держави, які ведуть зазначені кадастр та реєстр, з метою визначення розміру ЄП.

Однак, як і раніше, за пп. 295.9.5 ПКУ, платники ЄП 4 групи зобов'язані подавати в органи ДФС додаток до декларації під назвою «Відомості про наявність земельних ділянок», у якому щодо таких ділянок зазначаються не тільки правовстановлюючі документи, а й дані про державну реєстрацію цих прав, і кадастровий номер земельної ділянки (за наявності).

Кількість працівників

ФОП 2-ї групи не враховуватимуть в такому критерії для перебування в цій групі платників ЄП як кількість працівників, не тільки декретниць, а й мобілізованих працівників. Зміни передбачено до пп. 291.4.1 ПКУ.

Виплата дивідендів

Дивіденди, які виплачуються платниками ЄП - юридичними особами, у 2017 році оподатковуються за правилами, встановленими розділами II і IV ПКУ.

Отже, юрособи – платники ЄП 3 та 4 групи при виплаті дивідендів юрособам повинні будуть сплачувати авансові внески з податку на прибуток за правилами п. 57.1-1 ПКУ. А при виплаті дивідендів фізособам – ПДФО за ставкою 18% відповідно до п. 167.5 ПКУ.

Зветаємо увагу! Ставка ПДФО у розмірі 9% при виплаті фізособам-засновникам єдиноподатниками поки ще не діє. Абз. 2 п. 1 розд. II Закону № 1797 встановлено, що датою набрання чинності для застосування пп. 167.5.4 ПКУ, якою

встановлюється ставка ПДФО у розмірі 9%, є дата набрання чинності Закону про фінансову поліцію. А цього Закону ще не прийнято. Є тільки зареєстрований законопроект. Тобто поки що все ще діють старі ставки ПДФО для оподаткування дивідендів.

Чому це важливо? Раніше деякі платники 4-ї групи намагалися відстояти позицію, що вони не зобов'язані сплачувати авансові внески з податку на прибуток при виплаті дивідендів. А з 01.01.2017 р. вони відмовлятися від такої сплати не зможуть – правила п. 57.1-1 ПКУ поширюватимуться і на них.

А найгірше в цьому те, що, як і раніше, у підприємств-"єдинників" сума авансових внесків з податку на прибуток вважається окремим грошовим зобов'язанням перед бюджетом. І сума таких авансових внесків не зменшує суму єдиного податку або інших податків до сплати у бюджет.

Змінено критерії, за якими особа не зможе стати платником ЄП

З 2017 року, згідно із оновленою нормою пп. 291.5.8 ПКУ, не зможуть бути платниками ЄП 1-3 групи будь-які платники податку (тобто як СГ, так і не СГ), які на день подання заяви про реєстрацію платником єдиного податку мають податковий борг, крім безнадійного податкового боргу, що виник внаслідок дії обставин непереборної сили (форс-мажорних обставин).

Отже, фізособам, які планують стати платниками ЄП з початку підприємницької діяльності, перш, ніж подавати документи держреєстратору, варто поцікавитися, чи немає за ними будь-якого податкового боргу в органі ДФС за місцем проживання.

Що ж стосується платників 4 групи, то для них підкориговано пп. 291.5-1.2 ПКУ – додано ще одне виключення, коли можна обрати 4 групу. Так, з 01.01.2017 року можуть бути такими платниками ЄП госпсуб'єкти, що провадять діяльність з виробництва електричної енергії, виробленої кваліфікованими когенераційними установками та/або з відновлюваних джерел енергії (за умови, що дохід від реалізації такої енергії не перевищує 25% доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) такого СГ.

Припинення діяльності

Відкориговано закінчення останнього податкового (звітного) періоду при припиненні госпдіяльності, що передбачено у п. 294.6 ПКУ. Це вже буде не період, у якому подано заяву про відмову від спрощеної системи у зв'язку з припиненням провадження госпдіяльності, а період, у якому ДФС отримає від держреєстратора повідомлення про проведення держреєстрації такого припинення.

Нагадаємо, що до 2017 року держреєстрація припинення підприємницької діяльності фізособи здійснюється на підставі лише її заяви, поданої держреєстратору. Тоді як юрособі, після подання аналогічної заяви держреєстратору, спочатку слід пройти перевірку в органі ДФС та Фондах, погасити борги перед бюджетом (за їх наявності), отримати відповідні довідки від цих органів, надати їх держреєстратору, і тільки після цього держреєстратор викреслить таку юрособу із Державного реєстру.

У зв'язку з цим, згідно з оновленим п. 295.8 ПКУ, зобов'язання зі сплати ЄП будуть нараховуватися такому платнику до останнього дня (включно) календарного місяця, в якому анульовано реєстрацію за рішенням контролюючого органу на підставі отриманого від держреєстратора повідомлення про проведення держреєстрації припинення підприємницької діяльності.

Отже, для підприємців-"єдинників" сплата ЄП закінчиться одразу після держреєстрації припинення їх підприємницької діяльності. Оскільки така держреєстрація відбувається зараз за спрощеним варіантом, то проблем немає.

А ось із юрособами – не зрозуміло. Навряд чи процедура їх ліквідації стане коли-небудь такою ж швидкою, як для підприємців.

Що ж тоді юрособам доведеться сплачувати ЄП аж до кінця процедури зняття з реєстрації у держреєстратора? Так, але найбільше не пощастить в цьому випадку 4-й групі. Адже сума єдиного податку, яку сплачують юрособи 3-ї групи, залежить від факту отримання доходів (на відміну від 1-2 груп, які сплачують цей податок у фіксованій сумі, або 4-ї групи, яка сплачує цей податок у відсотках від грошової оцінки землі).

З іншого боку, 4-та група не сплачує земельний податок за землі, які використовує у власній сільськогосподарській діяльності! І право юрособи добровільно перейти на загальну систему оподаткування ніхто не відміняв. Тому, якщо юрособа 4-ї групи планує припинити діяльність та ліквідуватися, їй варто буде поррахувати, де податкове навантаження буде вищим (за відсутності доходів), і задіяти певні кроки для податкової оптимізації.

У зв'язку із зазначеними змінами виникає питання: а чи потрібно тоді взагалі подавати заяву про відмову від спрощеної системи у зв'язку з припиненням провадження госпдіяльності? Адже норма пп. 298.2.1 ПКУ, у якій йдеться про її подачу, та пп. 7 пп. 298.3.1 ПКУ про зазначення відомості про дату (період) припинення, не зазнали змін.

Вважаємо, що не обов'язково, адже подача заяви саме з таким формулюванням причини не нестиме жодних наслідків. А що стосується пп. 298.2.1 ПКУ, то у ній у загальному розумінні говориться про відмову від спрощеної системи, наприклад, у зв'язку з добровільним чи обов'язковим переходом на сплату інших податків і зборів. Норма пп. 7 пп. 298.3.1 ПКУ, дійсно, у зв'язку із внесеними змінами на практиці не працюватиме. Однак усе-таки варто буде дочекатися роз'яснень від податківців.

Подання звітності "єдинниками" 1 та 2 групи

Законом збільшується перелік випадків, коли такі "єдинники" повинні подавати звітність у строки, встановлені для квартального податкового (звітного) періоду. Так, в оновленому пп. 296.5.1 ПКУ передбачено, що у такі квартальні строки (протягом 40 календарних днів після закінчення звітного податкового кварталу) слід подавати декларацію у разі відмови від застосування спрощеної системи оподаткування у зв'язку з переходом на сплату інших податків і зборів, визначених ПКУ.

Цим вирішено ще одне дискусійне питання – коли звітувати, якщо підприємцю-"єдиннику" встановлено річний звітний період, а перехід на загальну систему відбувається протягом року - узаконено те, що податківці до цього вимагали на практиці.

"Єдинники" і РРО

Завдяки Закону №1791 норма п. 296.10 ПКУ про звільнення ФОП-"єдинників" від застосування РРО не поширюватиметься на продавців, які здійснюють реалізацію технічно складних побутових товарів, що підлягають гарантійному ремонту.

Що є «технічно складними побутовими товарами», визначено у Законі про захист споживачів. Ними є непродовольчі товари широкого вжитку (прилади, машини, устаткування та інші), які складаються з вузлів, блоків, комплектуючих виробів, відповідають вимогам нормативних документів, мають технічні характеристики, супроводжуються експлуатаційними документами і на які встановлено гарантійний строк.

Але це загальне визначення цього терміну. Конкретний перелік товарів, які вимагатимуть застосування РРО, має встановити КМУ.

Тому, як роз'яснює Мінфін, фактично ці зміни щодо застосування РРО запроваджуються не з 1 січня 2017 року, а лише після того, як КМУ затвердить перелік технічно складних побутових товарів.

Джерело використаного матеріалу:

<https://news.dtkk.ua/simple/common/41848>

Домашнє завдання: опрацювання Розділу XIV ПКУ (статті 291-300)

Тестові запитання для самоперевірки:

<https://learn.ztu.edu.ua/course/view.php?id=108>

ТЕМА 9. ВІЙСЬКОВИЙ ЗБІР: АКТУАЛЬНІ ПРОБЛЕМИ

Мета вивчення теми: ознайомитись з останніми актуальними змінами в сфері нарахування та сплати військового збору

Платниками збору є особи, визначені пунктом 162.1 статті 162 цього ПКУ (підпункт 1.1 пункт 161 підрозділу 10 ПКУ), а саме:

фізична особа - резидент, яка отримує доходи як з джерела їх походження в Україні, так і іноземні доходи;

фізична особа - нерезидент, яка отримує доходи з джерела їх походження в Україні;

податковий агент.

Об'єктом оподаткування військовим збором є доходи, визначені статтею 163 ПКУ (підпункт 1.2 пункт 161 підрозділу 10 розділу XX ПКУ).

Для резидента – це загальний місячний (річний) оподатковуваний дохід; доходи з джерела їх походження в Україні, які остаточно оподатковуються під час їх нарахування (виплати, надання); іноземні доходи – доходи (прибуток), отримані з джерел за межами України.

Об'єктом оподаткування нерезидента є загальний місячний (річний) оподатковуваний дохід з джерела його походження в Україні; доходи з джерела їх походження в Україні, які остаточно оподатковуються під час їх нарахування (виплати, надання) (стаття 163 ПКУ).

Перелік доходів, що включаються до загального місячного (річного) оподаткованого доходу платника податку, визначено підпунктами 164.2.1 – 164.2.19 пункту 164.2 статті 164 ПКУ. Крім того, до цього переліку включаються інші доходи, крім зазначених у статті 165 ПКУ, що передбачені підпунктом 164.2.20 пункту 164.2 статті 164 ПКУ.

Відповідно до підпункту 164.1.3 пункту 164.1 статті 164 ПКУ загальний річний оподатковуваний дохід дорівнює сумі загальних місячних оподатковуваних доходів, іноземних доходів, отриманих протягом такого звітного податкового року, доходів, отриманих фізичною особою – підприємцем від провадження господарської діяльності згідно із статтею 177 ПКУ, та доходів, отриманих фізичною особою, яка провадить незалежну професійну діяльність згідно із статтею 178 ПКУ.

Об'єктом оподаткування фізичної особи – підприємця є чистий оподатковуваний дохід, тобто різниця між загальним оподатковуваним доходом (виручка у грошовій та негрошовій формі) і документально підтвердженими витратами, пов'язаними з господарською діяльністю такої фізичної особи – підприємця (пункт 177.2 статті 177 ПКУ).

Для фізичної особи, яка провадить незалежну професійну діяльність, оподатковуваним доходом вважається сукупний чистий дохід, тобто різниця між доходом і документально підтвердженими витратами, необхідними для

провадження певного виду незалежної професійної діяльності (пункт 178.3 статті 178 ПКУ).

Слід враховувати, що у разі неотримання довідки про взяття на облік особою, яка провадить незалежну професійну діяльність, об'єктом оподаткування є доходи, отримані від такої діяльності без урахування витрат, тобто військовий збір буде нараховуватись на річний дохід без урахування витрат.

Отже, об'єктом оподаткування військовим збором є доходи, перелік яких визначений пунктом 164.2 статті 164 ПКУ, у т.ч. доходи з джерела їх походження в Україні, які остаточно оподатковуються під час їх нарахування (виплати, надання) а також іноземні доходи. Крім того, об'єктом оподаткування є чистий оподатковуваний дохід або сукупний чистий дохід, який отримує відповідно фізична особа – підприємець або фізична особа, яка провадить незалежну професійну діяльність. При цьому для визначення об'єкта оподаткування до вказаних доходів мають бути застосовані норми окремих статей розділу IV ПКУ.

Ставка збору складає 1,5 % від об'єкта оподаткування, визначеного підпунктом 1.2 цього пункту (підпункт 1.3 пункт 161 підрозділу 10 розділу XX ПКУ).

Відповідно до підпункту 1.4 пункту 161 підрозділу 10 розділу XX ПКУ нарахування, утримання та сплата (перерахування) військового збору до бюджету здійснюються у порядку, встановленому статтею 168 ПКУ, за ставкою, визначеною підпунктом 1.3 цього пункту.

Зокрема, підпунктом 168.1.1 пункту 168.1 статті 168 ПКУ передбачено, що податковий агент, який нараховує (виплачує, надає) оподатковуваний дохід на користь платника, зобов'язаний утримувати збір із суми такого доходу за його рахунок.

Порядок сплати (перерахування) збору до бюджету визначено пунктом 168.4 статті 168 ПКУ, відповідно до підпункту 168.4.1 якого збір, утриманий з доходів резидентів та нерезидентів, зараховується до бюджету згідно із БКУ.

Так, частину другу статті 29 Бюджетний кодекс України від 08 липня 2010 року № 2456-VI зі змінами та доповненнями (далі – БКУ) доповнено пунктом 12, яким передбачено, що до доходів загального фонду Державного бюджету України належить військовий збір, що сплачується (перераховується) згідно з пунктом 16.1 підрозділу 10 розділу XX ПКУ.

Відповідно до пунктів 4 і 5 статті 45 БКУ податки і збори (обов'язкові платежі) та інші доходи державного бюджету зараховуються безпосередньо на єдиний казначейський рахунок і не можуть акумулюватися на рахунках органів, що контролюють справляння надходжень бюджету (за винятком установ України, які функціонують за кордоном). При цьому, податки і збори (обов'язкові платежі) та інші доходи державного бюджету визнаються зарахованими до державного бюджету з дня зарахування на єдиний казначейський рахунок.

Водночас статтею 64 БКУ визначено, що податок на доходи фізичних осіб податковим агентом – юридичною особою (її філією, відділенням, іншим

відокремленим підрозділом) чи представництвом нерезидента – юридичної особи зараховується до відповідного бюджету за їх місцезнаходженням (розташуванням) в обсягах податку, нарахованого на доходи, що виплачуються фізичній особі.

Крім того, згідно з підпунктом 168.4.3 пункту 168.4 статті 168 ПКУ суми податку на доходи, нараховані відокремленим підрозділом на користь фізичних осіб, за звітний період перераховуються до відповідного бюджету за місцезнаходженням такого відокремленого підрозділу. При цьому податок на доходи, нарахований працівникам неуповноваженого відокремленого підрозділу, юридична особа перераховує до місцевого бюджету за місцезнаходженням такого неуповноваженого відокремленого підрозділу. Ця норма регламентує порядок перерахування податку на доходи фізичних осіб до місцевого бюджету. Оскільки збір зараховується до державного бюджету, встановлена в абзаці другому підпункту 168.4.3 пункту 168.4 статті 168 ПКУ норма не може бути використана для військового збору.

Таким чином, юридична особа або її філія, відділення, інший відокремлений підрозділ, який уповноважений нараховувати (надавати, виплачувати) доходи, перераховує військовий збір як за себе, так і за неуповноважений відокремлений підрозділ до бюджету за своїм місцем розташування.

При цьому слід звернути увагу, що відповідно до підпункту 168.1.2 пункту 168.1 статті 168 ПКУ податок сплачується (перераховується) до бюджету під час виплати оподаткованого доходу єдиним платіжним документом. Банки приймають платіжні документи на виплату доходу лише за умови одночасного подання розрахункового документа на перерахування цього податку до бюджету.

Отже, банки при прийомі платіжних документів на виплату доходів на користь платників повинні дотримуватись підпункту 168.1.2 пункту 168.1 статті 168 ПКУ щодо одночасного подання розрахункового документа на перерахування до бюджету податку на доходи фізичних осіб та військового збору.

Разом з цим, платник, що отримує доходи від особи, яка не є податковим агентом, та іноземні доходи, зобов'язаний включити суму таких доходів до загального річного оподаткованого доходу та подати податкову декларацію за наслідками звітного податкового року, а також сплатити військовий збір з таких доходів (підпункт 168.2.1 пункт 168.2 статті 168 ПКУ).

Підпунктом 1.5 пункту 161 підрозділу 10 розділу XX ПКУ передбачено, що відповідальними за утримання (нарахування) та сплату (перерахування) збору до бюджету згідно зі статті 171 ПКУ з доходів у вигляді заробітної плати, є роботодавець, який виплачує такі доходи на користь платника; з інших доходів є податковий агент – для оподатковуваних доходів з джерела їх походження в Україні; платник – для іноземних доходів та доходів, джерело виплати яких належить особам, звільненим від обов'язків нарахування, утримання або сплати (перерахування) збору до бюджету.

Відповідно до підпункту 1.6. пункту 161 підрозділу 10 розділу XX ПКУ платники збору зобов'язані забезпечувати виконання податкових зобов'язань у формі та спосіб, визначені статтею 176 ПКУ.

Обов'язки податкового агента щодо забезпечення виконання ним податкових обов'язків визначено пунктом 176.2 статті 176 ПКУ, а саме своєчасно та повністю нараховувати, утримувати та сплачувати (перераховувати) до бюджету збір з доходу, що виплачується на користь платника та оподатковується до або під час такої виплати за її рахунок; подавати у строки, встановлені ПКУ для податкового кварталу, податковий розрахунок суми доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників, а також суми утриманого з них податку (збору) до контролюючого органу за місцем свого розташування.

Згідно з абзацом «а» пункту 176.1 статті 176 ПКУ платники – фізичні особи зобов'язані вести облік доходів і витрат в обсягах, необхідних для визначення суми загального річного оподатковуваного доходу, якщо такий платник зобов'язаний відповідно до цього розділу подавати декларацію.

Форми та порядок ведення такого обліку визначаються центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну податкову і митну політику.

Крім того, відповідно до абзацу «в» пункту 176.1 статті 176 ПКУ платники – фізичні особи зобов'язані подавати податкову декларацію за встановленою формою у визначені строки у випадках, коли згідно з нормами цього розділу таке подання є обов'язковим.

Джерело використаного матеріалу:

<http://sfs.gov.ua/baneryi/podatkovy-zmini-2015/podatkovy-zmini-dlya-fizichnih-osib/viyskoviy-zbir/>

Домашнє завдання: опрацювання Розділу XX ПКУ (підрозділ 10)

Тестові запитання для самоперевірки:

<https://learn.ztu.edu.ua/course/view.php?id=108>

ТЕМА 10. ЄДИНИЙ СОЦІАЛЬНИЙ ВНЕСОК: АКТУАЛЬНІ ПРОБЛЕМИ

Мета вивчення теми: ознайомитись з останніми актуальними змінами в сфері нарахування та сплати єдиного соціального внеску

ЄСВ, який сплачують роботодавці

Загальні показники, які роботодавцям слід враховувати при нарахуванні ЄСВ у 2017 році, наведено у таблицях.

Таблиця розмірів ЄСВ, які нараховуються залежно від видів доходів

Вид доходів	Ставка ЄСВ
Фонд оплати праці (п. 2 Інструкції №5) найманих працівників, у т. ч. іноземців	Роботодавці нараховують та сплачують ЄСВ за ставкою 22%
Винагороди фізособам за цивільно-правовими договорами, крім цивільно-правового договору, укладеного з фізособою-СПД	Підприємства та фізособи-підприємці нараховують і сплачують 22% на суму винагороди
Допомога з ТВП (як перші п'ять днів за рахунок коштів підприємства, так і решта днів хвороби, допомога по вагітності та пологах за рахунок коштів ФСС)	Роботодавці нараховують і сплачують 22% на суму допомоги
Заробітна плата і лікарняні працівників-інвалідів	Роботодавці-підприємства нараховують і сплачують 8,41% на ФОП

Мінімально та максимально допустимі розміри ЄСВ у 2017 році (грн)

База нарахування ЄСВ	з 01.01 по 30.04	з 01.05 по 30.11	з 01.12 по 31.12
Розмір прожиткового мінімуму для працездатних осіб, грн	1600	1684	1762
Максимальний розмір бази нарахування ЄСВ (25 розмірів прожиткового мінімуму для працездатних осіб)	40 000	42 100	44 050
Максимальний розмір ЄСВ (22% від максимальної бази) сплачується добровільно за бажанням платника єдиного податку	8800	9262	9691
Мінімальна заробітна плата	3200		
Мінімальний розмір ЄСВ (22% від мінімальної зарплати)	704		

Зростання розміру мінімальної зарплати у багатьох бухгалтерів викликало запитання:

Якщо працівник отримує у січні 2017 року зарплату 1600 грн (виходячи з мінімального розміру посадового окладу), чи потрібно донараховувати ЄСВ до мінімального розміру 704 грн і здійснювати доплату зарплати до 3200 грн?

Правило перше: «зростання розміру оплати праці – окремо, зростання мінімального розміру ЄСВ – окремо».

Обидві процедури хоча і спричинені одним і тим же явищем (підвищенням мінімальної зарплати до 3200 грн з 1 січня 2017 р.), відбуваються окремо і регулюються різними нормативними актами. Оплата праці – КЗпП та Законом про оплату праці, сплата ЄСВ – Законом про ЄСВ. А отже, це абсолютно різні процедури і відбуваються вони не завжди разом.

Приклад 1 (якщо збільшення зарплати і зростання ЄСВ проводяться одночасно)

Працівнику за основним місцем роботи встановлено оклад 1600 грн і жодних інших виплат він отримувати не повинен. Але оскільки він відпрацював повний місяць і виконав норму робочого часу, роботодавець повинен нарахувати йому зарплату за січень 2017 р. у розмірі мінімальної заробітної плати 3200 грн.

Таким чином, фонд оплати праці такого працівника складатиметься з зарплати за відпрацьований час згідно з окладом 1600 грн і доплати до розміру мінімальної зарплати 1600 грн.

Така нарахована зарплата 3200 грн (а не оклад працівника) буде базою для нарахування ЄСВ. При цьому завдяки доплаті виконується вимога ч. 5 ст. 8 Закону про ЄСВ – роботодавець сплачує ЄСВ у мінімальному розмірі - 704 грн. Але робиться така доплата не для того, щоб сплатити ЄСВ у мінімальному розмірі, а щоб виконати мінімальні гарантії в оплаті праці працівника.

Приклад 2 (з суми мінімальної зарплати пропорційно відпрацьованому часу)

Працівнику за сумісництвом встановлено оклад 1600 грн і жодних інших виплат він отримувати не повинен. За загальними правилами сумісництво передбачає роботу у вільний від основної роботи час. Тому переважно сумісник норму робочого часу за неосновним місцем роботи не виконує, а оплата його праці відбувається пропорційно фактично відпрацьованому часу. Але за нормами ст. 3-1 Закону про оплату праці, пропорційно йому має нараховуватися мінімальна зарплата, а не оклад (оскільки мінімальна зарплата є більшою за оклад)*.

Тому роботодавець не повинен нарахувати йому зарплату за січень 2017 р. у розмірі мінімальної заробітної плати 3200 грн. Якщо, наприклад, працівник працює на півставки, то йому буде нараховано лише $3200 \times 0,5 = 1600$ грн.

Така нарахована зарплата 1600 грн (а не оклад працівника) буде базою для нарахування ЄСВ. При цьому вимога ч. 5 ст. 8 Закону про ЄСВ не застосовується – роботодавець сплачує ЄСВ у розмірі, визначеному з фактично нарахованої зарплати: $1600 \times 22\% = 352$ грн.

Приклад 3 (ЄСВ у мінімальному розмірі, а оплата праці – пропорційно відпрацьованому часу)

Працівнику за основним місцем роботи встановлено оклад 1600 грн і жодних інших виплат він отримувати не повинен. Але працює він не на повну ставку (наприклад, 0,5 ставки). Тому норму робочого часу за основним місцем роботи не виконує, а оплата його праці відбувається пропорційно фактично відпрацьованому часу. І, відповідно до нової ст. 3-1 Закону про оплату праці, пропорційно йому нараховується не зарплата, а мінімальна зарплата (оскільки вона більша за оклад)*. Отже, роботодавець не повинен нарахувати йому зарплату за січень 2017 р. у розмірі мінімальної заробітної плати 3200 грн. Йому буде нараховано лише $3200 \times 0,5 = 1600$ грн.

Але базою для нарахування ЄСВ, оскільки йдеться про цілий місяць, у якому працівник перебував у трудових відносинах із роботодавцем за основним місцем роботи, в цьому випадку є мінімальна заробітна плата 3200 (а не оклад працівника або фактично нарахована зарплата). Тому роботодавець сплачує ЄСВ у мінімальному розмірі - 704 грн, незважаючи на те, що до 3200 нарахована працівнику зарплата не збільшується. Власне, саме так відбувалася сплата ЄСВ у 2015-2016 рр. за нормами ч. 5 ст. 8 Закону про ЄСВ.

**Втім, остаточну версію того, як повинна застосовуватися ця нова стаття Закону про оплату праці на практиці, враховуючи те, що в ст. 56 КЗпП зміни внесені не були, чекаємо на роз'яснення від Мінсоцполітики*

Правило друге: «мінімальний розмір ЄСВ роботодавець сплачує ще з 2015 року, і в цій процедурі нічого не змінилося».

Встановлено такий обов'язок ще ч. 5 ст. 8 Закону про ЄСВ, до якої змін у 2017 р. не вносилося.

Щодо винагороди за договорами ЦПХ правила нарахування не змінилися:

1) Якщо фізособа-виконавець не перебуває із замовником у трудових відносинах, а отже, не отримує за певний звітний місяць жодних інших доходів від такого замовника, крім винагороди за договором ЦПХ, вимоги ч. 5 ст. 8 Закону про ЄСВ в такому випадку **не застосовуються** і базою для нарахування ЄСВ є сума такої винагороди.

Наприклад, якщо виконавцю нараховано в січні 2017 р. винагороду 500 грн, ЄСВ роботодавець має сплатити у розмірі $500 \times 22\% = 110$ грн. Тобто жодних доплат - як щодо суми такої винагороди, так і щодо суми ЄСВ з неї.

2) Якщо фізособа-виконавець за договором ЦПХ одночасно перебуває з замовником у трудових відносинах, то правила ч. 5 ст. 8 Закону про ЄСВ працюють до загальної суми доходу **за кожний місяць окремо**.

Наприклад, якщо працівнику нараховано від одного роботодавця в січні 2017 р. зарплату 1000 грн і винагороду 500 грн, ЄСВ роботодавець має сплатити у мінімальному розмірі 704 грн.

ЄСВ, який сплачують підприємці

У 2017 році, як і раніше, фізособи-"єдинники" повинні сплачувати ЄСВ за себе у самостійно визначеному розмірі, але не нижчому від мінімального страхового внеску, незалежно від факту отримання доходу.

Але для I групи платників ЄП встановили спеціальний зменшений розмір такого мінімального страхового внеску!

Платники ЄП I групи з 01.01.2017 р. сплачують ЄСВ за себе на рівні 0,5 мінімального страхового внеску (тобто лише половину від мінімуму, встановленого для решти підприємців).

Таким чином, фізособи-"єдинники" сплачують ЄСВ «за себе» у 2017 році у таких розмірах: I група - у сумі не меншій ніж 352 грн; II та III групи - у сумі не меншій ніж 704 грн.

У 2017 році залишилася без змін норма щодо звільнення від сплати ЄСВ за себе фізосіб-"єдинників", які є пенсіонерами за віком або інвалідами.

У ФОП на загальній системі дві новини - хороша і погана (обидві набрали чинності з 01.01.2017 р.):

1) ФОП – пенсіонерів за віком та інвалідів на загальній системі оподаткування звільнено від сплати ЄСВ «за себе».

Це відбулося завдяки виключенню фрази "які обрали спрощену систему оподаткування" у першому реченні частини четвертої статті 4 Закону про ЄСВ.

2) Решта ФОП на загальній системі оподаткування сплачуватимуть ЄСВ «за себе» вже не за власним бажанням, **а обов'язково**, незалежно від факту отримання у місяці, за який сплачується такий ЄСВ, чистого доходу.

Це відбулося завдяки заміні слів "має право самостійно" на слово "зобов'язаний" у першому реченні абзацу другого у пункті 2 частині першій статті 7 Закону про ЄСВ.

Джерело використаного матеріалу:

<https://news.dtki.ua/labor/social-protection/41850>

Домашнє завдання: опрацювання ЗУ "Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування" від 08.07.2010 року № 2464-VI (у редакції від 01.01.2017 року)

Тестові запитання для самоперевірки:

<https://learn.ztu.edu.ua/course/view.php?id=108>

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ТА РЕКОМЕНДОВАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Акцизний податок в 2017 році // Бухгалтер 24 // Дебет-Кредит [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://www.buh24.com.ua/aktsizniy-podatok-v-2017-r/>
2. Бикова Г. ЄСВ у 2017 році: що нового? / Г. Бикова // Дебет-Кредит [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://news.dtkk.ua/labor/social-protection/41850>
3. Військовий збір // Офіційний веб-портал Державної фіскальної служби України [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://sfs.gov.ua/baneryi/podatkovi-zmini-2015/podatkovi-zmini-dlya-fizichnih-osib/viyskoviy-zbir/>
4. Екологічний податок та рентну плату за I квартал платимо за новими ставками // Дебет-Кредит [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://news.dtkk.ua/taxation/other/43252>
5. Екологічний податок: строки подання звітності та сплати у 2017 році // Дебет-Кредит [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://news.dtkk.ua/taxation/other/42200>
6. З 1 квітня - новий порядок бюджетного відшкодування ПДВ // Дебет-Кредит [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://news.dtkk.ua/taxation/pdv/42187>
7. Закон України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” від 16.07.1999 № 996-XIV (в редакції 2017 року із змінами та доповненнями) // Офіційний веб-портал Верховної Ради України [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/996-14>
8. Калашян К. Єдиний податок: що змінилось з 1 січня 2017 року? / К. Катерина // Дебет-Кредит [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://news.dtkk.ua/simple/common/41848>
9. Калашян К. ПДФО-2017: останні законодавчі зміни / К. Калашян // Дебет-Кредит [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://news.dtkk.ua/taxation/pdfo/41845>
10. Калашян К. Податок на майно-2017: що і для кого змінилось? / К. Калашян // Дебет-Кредит [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://news.dtkk.ua/taxation/other/41884>

11. Податковий кодекс України від 02.12.2010 р. № 2755-VI (в редакції 2017 року із змінами та доповненнями) // Офіційний веб-портал Верховної Ради України [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>

12. Податок на прибуток-2017: докладно про основні зміни від ДФСУ // Дебет-Кредит [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://news.dtkk.ua/taxation/profits-tax/42350>

13. Рентна плата за користування радіочастотним ресурсом для стільникового зв'язку: зміни-2017 // Дебет-Кредит [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://news.dtkk.ua/taxation/other/42846>

14. Русанова Г. Рентна плата та екоподаток в 2017 році: зміна ставок і не тільки / Г. Русанова // Дебет-Кредит [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://news.dtkk.ua/taxation/other/41928>

15. Русанова Г. ПДВ-новації 2017 року: аналізуємо зміни / Г. Русанова // Дебет-Кредит [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://news.dtkk.ua/taxation/pdv/41825>

16. Словник основних термінів // Офіційний веб-портал Державної фіскальної служби України [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://sfs.gov.ua/korisni-posilannya/slovník>

17. Ставки податків та зборів // Офіційний веб-портал Державної фіскальної служби України [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zir.sfs.gov.ua/main/index/stavki>

ГЛОСАРІЙ

АВАНСОВІ ПЛАТЕЖІ — сплата до бюджету податків та внесення податкових платежів у розмірах, визначених з прогнозованих оцінок об'єкта оподаткування або його фактичних розмірів за попередній період чи за аналогічний період попереднього року.

АДМІНІСТРАТИВНІ СТЯГНЕННЯ — штрафні санкції, що накладаються на керівників і службових осіб підприємств, установ та організацій за порушення податкового законодавства.

АКЦИЗ — вид непрямого податку на високорентабельні та монопольні товари (продукцію), який включається до ціни товарів (продукції).

АМОРТИЗАЦІЯ ОСНОВНИХ ФОНДІВ І НЕМАТЕРІАЛЬНИХ АКТИВІВ — поступове віднесення витрат на придбання, виготовлення або поліпшення їх, на зменшення скоригованого прибутку платника податку в межах норм амортизаційних відрахувань.

БАЗОВА СТАВКА — ставка податку без урахування особливостей суб'єкта чи видів діяльності.

БАЛАНСОВИЙ ПРИБУТОК — загальна сума прибутку підприємства від усіх видів діяльності за звітний період, яка відображена в його балансі і включає прибуток від реалізації продукції (робіт, послуг), у тому числі продукції допоміжних та обслуговуючих виробництв, що не мають окремого балансу, основних фондів, нематеріальних активів, цінних паперів, валютних цінностей, інших видів фінансових ресурсів та матеріальних цінностей, а також прибуток від орендних (лізингових) операцій, роялті і від позареалізаційних операцій.

ВАЛОВИЙ ДОХІД — загальна сума доходу платника податку від усіх видів діяльності, отриманого (нарахованого) протягом звітного періоду в грошовій, матеріальній або нематеріальній формах як на території України, на її континентальному шельфі, у виключній (морській) економічній зоні, так і за їхніми межами.

ВАЛОВИЙ ПРИБУТОК — прибуток, який включає в себе прибуток від діяльності підприємства, від позареалізаційних операцій, а також інші доходи, не пов'язані з діяльністю підприємства (дивіденди, проценти, авторські права й ліцензії, інші кошти), одержані ним незалежно від способу, виду одержання доходу та методу відображення на рахунках бухгалтерського обліку.

ВАЛОВІ ВИТРАТИ — виробництва та обігу — сума будь-яких витрат платника податку в грошовій, матеріальній або нематеріальній формах, здійснюваних як компенсація вартості товарів (робіт, послуг), які придбаваються (виготовляються) таким платником податку для подальшого використання їх у власній господарській діяльності.

ВВІЗНЕ МИТО — податок на товари та предмети, які ввозяться на митну територію України.

ВИВІЗНЕ МИТО — податок, що сплачується при вивезенні товарів та предметів за межі України.

ВИЛУЧЕННЯ — податкові пільги, спрямовані на вилучення з оподатковуваного доходу окремих предметів (об'єктів оподаткування).

ВІДРАХУВАННЯ — платежі до бюджету та державних цільових фондів, які мають повне (за використанням) або часткове (за змістом) цільове призначення. Вони встановлюються на певні цілі з визначенням джерела сплати або від певного вартісного показника.

ВІДШКОДУВАННЯ ПОДАТКУ — повернення платникам коштів, сплачених у вигляді податків. В Україні відшкодування проводиться з податку на додану вартість у випадках, передбачених податковим законодавством.

ГІПОТЕЗА — частина правової норми, яка вказує на умови, за наявності яких норма повинна діяти.

ГУДВІЛ — комплекс заходів, спрямованих на збільшення прибутку підприємства без відповідного збільшення активних операцій, включаючи використання кращих управлінських здібностей, домінуючу позицію на ринку продукції (робіт, послуг), нові технології тощо. Вартість гудвілу визначається різницею між ціною придбання і звичайною ціною відповідних активів.

ДЕКЛАРУВАННЯ — подання платником відомостей про обсяги об'єкта оподаткування та інших даних, необхідних для визначення суми податку.

ДЕРЖАВНЕ МИТО — платіж, що справляється за вчинення юридичних дій та за видачу документів юридичного характеру уповноваженими на те державними органами й перераховується ними в бюджет.

ДЕРЖАВНИЙ РЕЄСТР ФІЗИЧНИХ ОСІБ — ПЛАТНИКІВ ПОДАТКІВ ТА ІНШИХ ОБОВ'ЯЗКОВИХ ПЛАТЕЖІВ — автоматизований банк даних, створений для забезпечення єдиного державного обліку фізичних осіб, які зобов'язані сплачувати податки, збори, інші обов'язкові платежі до бюджетів та внески до державних цільових фондів у порядку і на умовах, що визначаються законодавчими актами України.

ДЖЕРЕЛА ПОДАТКОВОГО ПРАВА — акти компетентних органів держави, якими встановлюються норми права у сфері податкової політики.

ДЖЕРЕЛА ПРАВА — зовнішні форми виявлення правотворчої діяльності держави, за допомогою якої воля законодавця стає обов'язковою для виконавця.

ДЖЕРЕЛО СПЛАТИ ПОДАТКУ — доходи юридичних та фізичних осіб, за рахунок яких сплачується податок.

ДИВІДЕНДИ — прибуток, отриманий платниками податку від здійснення корпоративних прав, включаючи доходи, нараховані як проценти на акції або на внески до статутних фондів, за винятком доходів, отриманих від торгівлі корпоративними правами, і доходів від операцій з борговими зобов'язаннями та вимогами.

ДИСПОЗИЦІЯ — частина правової норми, яка встановлює права та обов'язки учасників регульованих нормою відносин.

ДОБРОВІЛЬНІ ПОЖЕРТВУВАННЯ — внески підприємств або громадян на загальносуспільні потреби, а також до неприбуткових організацій, створених згідно із законодавством про об'єднання громадян.

ДОГОВІР — угода двох або більше осіб про встановлення, зміни або припинення прав та обов'язків.

ДОКУМЕНТАЛЬНА ПЕРЕВІРКА — перевірка правильності розрахунків платників із бюджетом, що проводиться безпосередньо в платника на підставі даних бухгалтерського обліку та первинних документів.

ДОХОДИ, ЩО МАЮТЬ ДЖЕРЕЛА ПОХОДЖЕННЯ З УКРАЇНИ, — будь-які доходи, одержані резидентами і нерезидентами від реалізації будь-яких угод цивільно-правового характеру з резидентами України, включаючи будь-які пасивні доходи, незалежно від місця укладення таких угод, будь-які інші надходження в грошових, матеріальних та нематеріальних формах від резидентів України, прямо не пов'язані з підприємницькою діяльністю сторін.

ЗАГАЛЬНОДЕРЖАВНІ ПОДАТКИ — податки, які встановлюються органами законодавчої влади і є обов'язкові для справляння на всій території держави.

ЗАКОН — нормативний акт, прийнятий законодавчим органом держави або населенням на референдумі.

ЗБОРИ — платежі юридичних та фізичних осіб, які встановлюються в твердих розмірах за надання певних прав чи послуг або на відшкодування окремих видатків бюджету.

ЗВИЧАЙНА ПРОЦЕНТНА СТАВКА ЗА ДЕПОЗИТ — середньозважена процентна ставка на день відкриття депозиту, але не вища середньозваженої ставки за депозити, залучені протягом 30 календарних днів, що передували даті відкриття цього депозиту.

ЗВИЧАЙНА ПРОЦЕНТНА СТАВКА ЗА КРЕДИТ — середньозважена процентна ставка на день сплати процентів за кредит, але не нижча середньозваженої процентної ставки за кредити, надані протягом 30 календарних днів, що передували даті надання цього кредиту.

ЗВИЧАЙНА ЦІНА НА ПРОДУКЦІЮ (РОБОТИ, ПОСЛУГИ) — ціна, не менша від середньозваженої ціни реалізації аналогічної продукції (робіт, послуг) за будь-якими іншими угодами купівлі-продажу, укладеними з будь-якою третьою стороною протягом 30 календарних днів, що передували даті реалізації, за винятком випадків, коли ціни внутрішньої реалізації підлягають державному регулюванню згідно з порядком ціноутворення, встановленим законодавством.

ЗЕМЕЛЬНИЙ ПОДАТОК — законодавчо урегульований обов'язковий платіж, що справляється з юридичних та фізичних осіб за використання земельних ділянок.

ЗНИЖКИ — пільги, спрямовані на скорочення податкової бази.

ІНОЗЕМНА ЮРИДИЧНА ОСОБА — підприємство, створене за законодавством іншим, ніж законодавство України, і розміщене за межами України.

КОМЕРЦІЙНИЙ КРЕДИТ — будь-яка господарча операція суб'єкта підприємницької діяльності, що передбачає авансування (попередню оплату)

продукції (робіт, послуг) іншого суб'єкта підприємницької діяльності з відстроченням дати реалізації (набуття права власності), якщо таке відстрочення є тривалішим за звичайні строки поставки або перевищує 300 календарних днів з дати здійснення авансового платежу.

КОНСИГНАЦІЙНА ОПЕРАЦІЯ — господарча операція суб'єкта підприємницької діяльності (консигнанта), що передбачає експорт матеріальних цінностей до складу іншого суб'єкта підприємницької діяльності (консигнатора) з дорученням реалізувати зазначені матеріальні цінності на комісійних засадах.

КОНСОЛІДОВАНИЙ БЮДЖЕТ — зведений, але такий, що не підлягає затвердженню Верховною Радою. Консолідований бюджет складається для аналізу бюджетної системи в цілому.

КОРПОРАТИВНІ ПРАВА — права власності на частку (пай) у статутному фонді юридичної особи, створеної відповідно до законодавства про господарські товариства, включаючи право на управління та отримання відповідної частки прибутку такої юридичної особи.

КРЕДИТНА ОПЕРАЦІЯ — господарча операція суб'єкта підприємницької діяльності, що передбачає надання права на купівлю матеріальних цінностей та нематеріальних активів з відстроченням платежу, а також на позичку грошових коштів з відстроченням погашення їх.

МАЙНОВІ ПОДАТКИ — прями податки з юридичних та фізичних осіб, об'єктом оподаткування яких виступає рухоме й нерухоме майно.

МАРЖА — різниця між відсотковими ставками за наданий кредит і відсотковими ставками за залучені ресурси.

МИТНА ДЕКЛАРАЦІЯ — документ, що подається до митних органів при ввезенні, вивезенні чи транзиті товарів через митний кордон і містить дані про ці товари, на підставі якого стягується мито.

МИТНІ ЗБОРИ — плата, що стягується з декларантів за оформлення митних процедур.

НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ — вартість об'єктів промислової та інтелектуальної власності, а також інших аналогічних прав, визнаних об'єктом права власності конкретного підприємства,

НЕОПОДАТКОВУВАНИЙ МІНІМУМ — розмір об'єкта оподаткування, в межах якого податок не справляється.

НЕРЕЗИДЕНТИ — юридичні особи та суб'єкти підприємницької діяльності, що не мають статусу юридичної особи України, з місцем розміщення за межами України, створені та діють відповідно до законодавства іноземної держави, у тому числі юридичні особи та інші суб'єкти підприємницької діяльності з участю юридичних осіб та інших суб'єктів підприємницької діяльності України.

НОРМАТИВНО-ПРАВОВИЙ АКТ — прийнятий компетентним органом держави офіційний письмовий документ, в якому сформульовано правові норми.

НУЛЬОВА СТАВКА — ставка податку, який, у принципі, стягується, але за ставкою 0 відсотків.

ОБ'ЄКТИ ОПОДАТКУВАННЯ — доходи (прибутки), вартість визначених товарів” окремі види діяльності платників податків, операції з цінними паперами, користування природними ресурсами, майно юридичних та фізичних осіб, передача майна, додана вартість продукції, робіт і послуг та інші об'єкти.

ОДИНИЦЯ ОПОДАТКУВАННЯ — частина об'єкта оподаткування, стосовно якої відбувається встановлення нормативів і ставок обкладення.

ОПЕРАТИВНА ОRENDA (ЛІЗИНГ) - господарча операція суб'єкта підприємницької діяльності, що передбачає передачу орендарю права користування матеріальними цінностями, які належать орендодавцю, на строк, не більший за строк повної амортизації їх з обов'язковим поверненням таких матеріальних цінностей орендодавцю. При цьому право власності на орендовані цінності залишається у орендодавця протягом всього строку оренди.

ОПЕРАЦІЯ З ОПЦІОНОМ — господарча операція суб'єкта підприємницької діяльності, що передбачає продаж (купівлю) опціону, тобто права придбати (продати) продукцію сезонного виробництва, цінні папери або валютні цінності у будь-який момент протягом визначеного часу, з фіксацією ціни реалізації на дату укладення (придбання) опціону.

ОПРИЛЮДНЕННЯ ЗВІТНОСТІ — офіційне подання бухгалтерської звітності (балансів) до органів Головної державної податкової інспекції України, Національного банку України, Фонду державного майна України, Антимонопольного комітету України, Комітету у справах з нагляду за страховою діяльністю і до інших установ та організацій, уповноважених відповідно до чинних законодавчих актів України на отримання бухгалтерської звітності (балансів) про фінансовий стан підприємств у засобах масової інформації, якщо це передбачено законодавством.

ОRENДНА (ЛІЗИНГОВА) ОПЕРАЦІЯ — господарча операція суб'єкта підприємницької діяльності (орендодавця), що передбачає передачу права користування матеріальними цінностями іншому суб'єкту підприємницької діяльності (орендатору) на платній основі і на визначений строк.

ОСНОВНІ ФОНДИ — матеріальні цінності, що використовуються в господарській діяльності платника податку протягом періоду, який перевищує 365 календарних днів з дати введення в експлуатацію таких матеріальних цінностей, і вартість яких поступово зменшується у зв'язку з фізичним або моральним зносом.

ПЕНЯ — штрафна санкція, сума якої стягується з платників за порушення строків сплати податків та платежів або термінів перерахування їх до бюджету організаціями, котрі утримують чи приймають їх.

ПІДАКЦИЗНІ ТОВАРИ — законодавче визначений перелік товарів, на які встановлюються специфічні акцизи.

ПІДЗАКОННІ НОРМАТИВНІ АКТИ — акти, що мають правові норми і прийняті органами державної влади.

ПІЛЬГИ — це надання переваги, часткове або повне звільнення від виконання встановлених правил, обов'язків або полегшення умов виконання їх.

ПЛАТА — платіж до бюджету за використання ресурсів, які перебувають у загальнодержавній власності, на основі певної еквівалентності взаємовідносин платників із державою. Плата встановлюється у твердих ставках з одиниці ресурсів у їхньому фізичному вимірі.

ПЛАТНИК (СУБ'ЄКТ) ПОДАТКУ — фізична чи юридична особа, а також група осіб без статусу юридичної особи, на яку згідно із законодавчими актами покладено обов'язок сплачувати податки та інші обов'язкові платежі.

ПОВ'ЯЗАНА ОСОБА — посадова особа платника податку, уповноважена здійснювати від імені платника податку юридичні дії, спрямовані на встановлення, зміну або зупинення правових відносин, а також члени її сім'ї.

ПОДАТКИ — обов'язкові платежі, що стягуються державою з доходів або майна юридичних або фізичних осіб.

ПОДАТКИ НЕПРЯМІ — податки, які включаються до ціни товарів або тарифів на послуги.

ПОДАТКИ ПРЯМІ — обов'язкові нормативні платежі з прибутку, спадщини, землі, будівель тощо.

ПОДАТКОВА СИСТЕМА — сукупність податків, зборів, інших платежів та внесків до бюджету і державних цільових фондів, платників податків та органів, що здійснюють контроль за правильністю обчислення, повнотою і вчасністю сплати їх у встановленому законом порядку.

ПОДАТКОВА СТАВКА — законодавчо встановлений розмір податку на одиницю оподаткування.

ПОДАТКОВЕ ЗАКОНОДАВСТВО — законодавчі акти, якими встановлюються і регулюються справляння податків та податкових платежів.

ПОДАТКОВЕ ПРАВО — сукупність правових норм, що регулюють відносини в галузі податків.

ПОДАТКОВЕ РОЗСЛІДУВАННЯ — виявлення і розслідування фактів ухилення від оподаткування шляхом приховування доходів та інших об'єктів оподаткування.

ПОДАТКОВИЙ ЗАКОН — правовий акт вищого органу законодавчої влади, який зобов'язує юридичних осіб і громадян сплачувати до бюджету платежі у вигляді податків у певному розмірі і в точно визначені строки.

ПОДАТКОВИЙ ЗВІТ — документ, що подається до податкової інспекції із звітними даними про розрахунки з бюджетом.

ПОДАТКОВИЙ КРЕДИТ — термінова відстрочка податку, який належить до сплати підприємством у бюджет у календарному році.

ПОДАТКОВИЙ ОБЛІК — облік у податковій інспекції платників податків та стану розрахунків їх із бюджетом.

ПОДАТКОВИЙ ПЕРІОД -- строк, протягом якого завершується процес формування податкової бази, остаточно визначається розмір податкового зобов'язання.

ПОДАТКОВИЙ ТИСК — відношення загальної суми податкових зборів до сукупного національного продукту.

ПОДАТКОВІ КРЕДИТИ — пільги, спрямовані на зменшення податкової ставки або податкового окладу.

ПОДАТКОВІ ПІЛЬГИ — повне або часткове звільнення від податків суб'єкта згідно з чинним законодавством.

ПОДАТКОВІ ПРАВОВІДНОСИНИ — суспільні відносини, які виникають при сплаті податків та інших платежів і які урегульовані нормами фінансового, адміністративного, цивільного та кримінального права.

ПОДАТОК З ОБОРОТУ — вид непрямого податку як надбавка до ціни товарів.

ПОДАТОК НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ — основна сучасна форма універсального акцизу, котрий встановлюється щодо знову створеної в даного платника вартості, що включає фонд заробітної плати та прибуток.

ПОДАТОК НА ПРИБУТОК — форма прибуткового оподаткування підприємств, за якою об'єктом оподаткування виступає чистий дохід підприємства.

ПОЗАРЕАЛІЗАЦІЙНА ОПЕРАЦІЯ — діяльність підприємства, безпосередньо не пов'язана з реалізацією продукції (робіт, послуг) та іншого майна, включаючи основні фонди, нематеріальні активи, продукцію обслуговуючого та допоміжного виробництва.

ПОСЕРЕДНИЦЬКА ОПЕРАЦІЯ — господарча операція суб'єкта підприємницької діяльності, який виступає в ролі комісіонера в договорі комісії, консигнатора у консигнаційному договорі або повіреного в договорі доручення, за винятком довірчих операцій з грошовими коштами, цінними паперами, включаючи приватизаційні майнові сертифікати, а також операцій з випуску боргових зобов'язань і вимог та їхньої торгівлі, операцій з торгівлі (управління) валютними цінностями та іншими видами фінансових ресурсів, а також усіх видів банківських і страхових операцій.

ПОСТІЙНІ ПРЕДСТАВНИЦТВА НЕРЕЗИДЕНТІВ В УКРАЇНІ — розташовані на території України представництва іноземних компаній та фірм, міжнародних організацій та їхніх філіалів, що не мають імунітету і дипломатичних привілеїв, створені у будь-якій організаційній формі без статусу юридичної особи, через які повністю або частково здійснюється підприємницька діяльність нерезидента, а також громадяни, які представляють в Україні нерезидента та перебувають з ним у трудових відносинах.

ПРАВОВА НОРМА — загальне правило поведінки, встановлене (санкціоноване) державою.

ПРЕДМЕТ ПОДАТКОВОГО ПРАВА — система фінансово-правових відносин, яка регулює податкові відносини державних податкових органів та платників податків щодо встановлення, зміни та стягнення з платників податків (юридичних і фізичних осіб) частини їхніх доходів у відповідний бюджет (державний, місцевий).

ПРИБУТКОВИЙ ПОДАТОК — прямиий податок із фізичних та юридичних осіб, об'єктом оподаткування якого виступають доходи в різних формах.

ПРИБУТОК — економічна категорія, яка виражає фінансові результати виробничо-господарської діяльності підприємства. Визначається як різниця між виручкою від реалізації продукції (робіт, послуг) і витратами на виробництво.

ПРИБУТОК ВІД ПОЗАРЕАЛІЗАЦІЙНИХ ОПЕРАЦІЙ — сума коштів, одержувана підприємством від позареалізаційних операцій і зменшена на суму витрат на ці операції.

ПРИБУТОК ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ ПРОДУКЦІЇ (РОБІТ, ПОСЛУГ) — виручка від реалізації продукції (робіт, послуг), зменшена на суму нарахованого (сплаченого) податку на додану вартість (за винятком товарообмінних операцій з нерезидентами), акцизного збору, ввізного мита, митного збору та інших обов'язкових зборів і платежів, визначених чинним законодавством, а також на суму втрат, що включаються до собівартості реалізованої продукції (робіт, послуг).

ПРОЦЕНТИ — доходи, отримані платниками податку від операцій з борговими вимогами та зобов'язаннями, зокрема з векселями, облігаціями, бонами та іншими платіжними документами, включаючи операції з державними скарбничими зобов'язаннями, а також будь-які до-оди, отримані платником податку від надання грошових коштів та матеріальних цінностей в кредит (позичку) та нараховані як премії чи виграти або відсотків від суми заборгованості.

РЕАЛІЗАЦІЯ ПРОДУКЦІЇ (РОБІТ, ПОСЛУГ) — господарча операція суб'єкта підприємницької діяльності, що передбачає передачу права власності на продукцію (роботи, послуги) іншому суб'єктові підприємницької діяльності в обмін на еквівалентну суму коштів або боргових зобов'язань.

РОЯЛТІ — платежі будь-якого виду, одержані у вигляді винагород (компенсацій) за використання або надання дозволу на використання прав промисловості та інтелектуальної власності, а також інших аналогічних майнових прав, що визнаються об'єктом права власності суб'єкта підприємницької діяльності, включаючи використання авторських прав на будь-які твори науки, літератури, мистецтва, записи на носіях інформації, права на копіювання і розповсюдження будь-якого патенту або ліцензії, знака на товари та послуги, права на винаходи, на наукові або промислові зразки, креслення, моделі або схеми програмних засобів обчислювальної техніки, автоматизованих систем або систем обробки інформації, секретної формули або процесу” права на інформацію щодо промислового, комерційного або наукового досвіду (ноу-хау).

САНКЦІЯ — частина правової норми, яка вказує на несприятливі наслідки за порушення норми.

СИСТЕМА ОПОДАТКУВАННЯ — сукупність додатків, зборів, інших обов'язкових платежів до бюджетів та внесків до державних цільових фондів, що справляються в установленому порядку.

СУБ'ЄКТ ПОДАТКОВОГО ПРАВА — будь-яка особа, поведінка якої регулюється нормами податкового права і яка може виступати учасником податкових правовідносин, носієм суб'єктивних прав та обов'язків.

ТВЕРДІ ПОДАТКОВІ СТАВКИ — встановлюються в грошовому виразі на одиницю об'єкта оподаткування в натуральному обчисленні.

ТОВАРНИЙ КРЕДИТ — будь-яка господарча операція суб'єкта підприємницької діяльності, що передбачає реалізацію продукції (робіт, послуг), (передачу права власності) іншому суб'єктові підприємницької діяльності або громадянину на умовах відстрочення платежу, якщо таке відстрочення є більшим за звичайні строки банківських розрахунків або перевищує 30 календарних днів з дати реалізації.

ТОВАРООБМІННА (БАРТЕРНА) ОПЕРАЦІЯ — господарча операція суб'єкта підприємницької діяльності, що передбачає розрахунок за реалізовану продукцію (роботи, послуги) інший, ніж у грошовій формі, включаючи будь-які види погашення (заліку) взаємозаборгованості між сторонами господарчої операції без проведення грошових розрахунків, за винятком випадку міждержавного клірингу, що провадиться за рішенням Президента України або Кабінету Міністрів України.

ТОРГОВИЙ ПАТЕНТ — державне свідоцтво, яке засвідчує право суб'єкта підприємницької діяльності чи його структурного (відокремленого) підрозділу займатися підприємницькою діяльністю в таких сферах, як у сфері роздрібною торгівлі, торгівлі іноземною валютою, а також з надання послуг у сфері грального бізнесу.

УХИЛЕННЯ ВІД СПЛАТИ ПОДАТКІВ — дії платників податків, спрямовані на несплату податків шляхом заниження доходу та оцінки майна або повного приховування їх.

ФІНАНСОВА ОРЕНДА (ЛІЗИНГ) — господарча операція суб'єкта підприємницької діяльності, що передбачає придбання орендодавцем матеріальних цінностей за замовленням орендаря з наступною передачею орендарю права користування такими матеріальними цінностями на строк, не менший за строк їхньої повної амортизації з обов'язковою наступною передачею права власності на такі матеріальні цінності орендарю.

ФІНАНСОВИЙ КРЕДИТ — будь-яка господарча операція суб'єкта підприємницької діяльності, що передбачає надання коштів у позичку на визначений строк та нарахованих процентів у грошовій формі або в інших формах забезпечення заборгованості, включаючи матеріальні цінності та нематеріальні активи, надані в заставу.

ФОРВАРДНА ОПЕРАЦІЯ — господарча операція суб'єкта підприємницької діяльності, що передбачає придбання (продаж) форвардної угоди, тобто зобов'язання придбати (продати) продукцію сезонного виробництва, цінні папери або валютні цінності у визначений час у майбутньому, з фіксацією ціни реалізації на дату укладення (придбання) форвардної угоди.

Ф'ЮЧЕРСНА ОПЕРАЦІЯ — господарча операція суб'єкта підприємницької діяльності, що передбачає придбання (продаж) ф'ючерсної угоди, тобто зобов'язання придбати (продати) продукцію сезонного виробництва, цінні папери

або валютні цінності у визначений час у майбутньому, з фіксацією ціни реалізації на дату здійснення реалізації.

ЦІННІ ПАПЕРИ — грошові документи, що засвідчують право володіння або відносини позики, визначають взаємовідносини між особою, яка їх випустила, та їхнім власником і передбачають, як правило, виплату доходу у вигляді дивідендів або відсотків, а також можливість передачі грошових та інших прав, що впливають з цих документів, іншим особам. Види цінних паперів: акції, облігації, чеки, казначейські зобов'язання, депозитні сертифікати, векселі.

ШТРАФНІ САНКЦІЇ — грошові штрафи та пені, що стягуються з платників за порушення податкового законодавства.

Джерело використаного матеріалу:

<http://sfs.gov.ua/korisni-posilannya/slovník>

ДОДАТКИ

Джерело використаного матеріалу: <http://zir.sfs.gov.ua/main/index/stavki>

ПОДАТОК НА ПРИБУТОК ПІДПРИЄМСТВ

Ставка	Об'єкт оподаткування	Платники
1	2	3
<p>Базова (основна) ставка податку 18 відсотків</p>	<p>Прибуток із джерелом походження з України та за її межами, який визначається шляхом коригування (збільшення або зменшення) фінансового результату до оподаткування (прибутку або збитку), визначеного у фінансовій звітності підприємства відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності, на різниці, які виникають відповідно до положень Кодексу</p>	<p>Резиденти - суб'єкти господарювання - юридичні особи, які провадять господарську діяльність як на території України, так і за її межами, крім юридичних осіб неприбуткових підприємств, установ та організацій та суб'єктів господарювання, що застосовують спрощену систему оподаткування, обліку та звітності, визначені главою 1 розділу XIV Податкового кодексу України (далі - Кодекс);</p> <p>Управитель фонду операцій з нерухомістю, який здійснює діяльність відповідно до Закону України «Про фінансово-кредитні механізми і управління майном при будівництві житла та операціях з нерухомістю» щодо операцій і результатів діяльності із довірчого управління, що здійснюється таким управителем через фонд;</p> <p>Постійні представництва нерезидентів, які отримують доходи із джерелом походження з України або виконують агентські (представницькі) та інші функції стосовно таких нерезидентів чи їх засновників.</p>
<p>0 відсотків</p>	<p>для платників податку на прибуток, у яких річний дохід, визначений за правилами бухгалтерського обліку за останній річний звітний період, не перевищує трьох мільйонів гривень та розмір нарахованої за кожний місяць звітного періоду заробітної плати (доходу) кожному з працівників, які перебувають з платником податку у трудових відносинах, є не меншим як дві мінімальні заробітні плати, розмір якої встановлено законом, та які відповідають одному із таких критеріїв:</p> <p>а) утворені в установленому законом порядку після 1 січня 2017 року;</p> <p>б) діючі, у яких протягом трьох послідовних попередніх років (або протягом усіх попередніх періодів, якщо з моменту їх утворення пройшло менше трьох років) щорічний обсяг доходів задекларовано в сумі, що не перевищує трьох мільйонів гривень, та у яких середньооблікова кількість працівників протягом цього періоду становила від п'яти до 20 осіб;</p> <p>в) які були зареєстровані платниками єдиного податку в установленому законодавством порядку в період до 1 січня 2017 року та у яких за останній календарний рік обсяг виручки від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) становив до трьох мільйонів гривень та середньооблікова кількість працівників становила від п'яти до 50 осіб.</p>	<p>Постійні представництва нерезидентів, які отримують доходи із джерелом походження з України або виконують агентські (представницькі) та інші функції стосовно таких нерезидентів чи їх засновників.</p>
	<p>Доходи страховика</p>	
<p>Під час провадження страхової діяльності юридичних осіб - резидентів одночасно із базовою ставкою податку на прибуток 18 відсотків, застосовують ставки податку на дохід у таких розмірах:</p>		

<p>3 відсотки</p>	<p>сума страхових платежів, страхових внесків, страхових премій, нарахованих за договорами страхування і співстрахування. При цьому страхові платежі, страхові внески, страхові премії за договорами співстрахування включаються до складу об'єкта оподаткування страховика тільки в розмірі його частки страхової премії, передбаченої договором співстрахування</p>	
<p>0 відсотків</p>	<p>сума страхових платежів, страхових внесків, страхових премій, нарахованих за договорами з довгострокового страхування життя, договорами добровільного медичного страхування та договорами страхування у межах недержавного пенсійного забезпечення, зокрема договорів страхування додаткової пенсії, та договорів довгострокового страхування життя, договорів добровільного медичного страхування, договорів страхування додаткової пенсії .</p>	
<p>Доходи від провадження букмекерської діяльності, діяльності з випуску та проведення лотерей, азартних ігор (у тому числі казино)</p>		
<p>Під час провадження букмекерської діяльності, азартних ігор (у тому числі казино) одночасно із ставкою податку на прибуток 18 відсотків застосовують ставки податку на дохід у розмірі:</p>		
<p>10 відсотків</p>	<p>дохід, отриманий від діяльності з випуску та проведення лотерей, азартних ігор з використанням гральних автоматів</p>	
<p>18 відсотків</p>	<p>дохід, отриманий від букмекерської діяльності, азартних ігор (у тому числі казино), крім доходу, отриманого від азартних ігор з використанням гральних автоматів, зменшеного на суму виплачених виплат гравцю</p>	
	<p>дохід, отриманий від провадження діяльності з випуску та проведення лотерей</p>	

Доходи (прибуток) нерезидента та прирівняних до них осіб із джерелом їх походження з України

18 відсотків	<p>прибутки нерезидентів, отримані у вигляді доходів від безпроцентних (дисконтних) облігацій чи казначейських зобов'язань, з урахуванням того, що:</p> <p>базою оподаткування є прибуток, який розраховується як різниця між номінальною вартістю безпроцентних (дисконтних) цінних паперів, сплаченою або нарахованою їх емітентом, та ціною їх придбання на первинному чи вторинному фондовому ринку</p>	Резидент або постійне представництво нерезидента, що здійснюють виплати на користь нерезидента або уповноваженої ним особи (крім постійного представництва нерезидента на території України), утримують податок з таких доходів за їх рахунок
15 відсотків	<p>а) проценти, дисконтні доходи, що сплачуються на користь нерезидента, у тому числі проценти за позиками та борговими зобов'язаннями, випущеними (виданими) резидентом;</p> <p>б) дивіденди, які сплачуються резидентом;</p> <p>в) роялті;</p> <p>г) фрахт та доходи від інжинірингу;</p> <p>г) лізингова/орендна плата, що вноситься резидентами або постійними представництвами на користь нерезидента - лізингодавця/орендодавця за договорами оперативного лізингу/оренди;</p> <p>д) доходи від продажу нерухомого майна, розташованого на території України, яке належить нерезиденту, у тому числі майна постійного представництва нерезидента;</p> <p>е) прибуток від здійснення операцій з продажу або іншого відчуження цінних паперів, деривативів або інших корпоративних прав, визначений відповідно до цього розділу;</p> <p>є) доходи, отримані від провадження спільної діяльності на території України, доходи від здійснення довгострокових контрактів на території України;</p> <p>ж) винагорода за провадження нерезидентами або уповноваженими ними особами культурної, освітньої, релігійної, спортивної, розважальної діяльності на території України;</p> <p>з) брокерська, комісійна або агентська винагорода, отримана від резидентів або постійних представництв інших нерезидентів стосовно брокерських, комісійних або агентських послуг, наданих нерезидентом або його постійним представництвом на території України на користь резидентів;</p>	

	<p>и) внески та премії на страхування або перестраховання ризиків в Україні (у тому числі страхування ризиків життя) або страхування резидентів від ризиків за межами України;</p> <p>і) доходи, одержані від діяльності у сфері розваг (крім діяльності з проведення лотереї);</p> <p>ї) доходи у вигляді благодійних внесків та пожертвувань на користь нерезидентів;</p> <p>й) інші доходи від провадження нерезидентом (постійним представництвом цього або іншого нерезидента) господарської діяльності на території України, крім доходів у вигляді виручки або інших видів компенсації вартості товарів, виконаних робіт, наданих послуг, переданих, виконаних, наданих резиденту від такого нерезидента (постійного представництва), у тому числі вартості послуг із міжнародного зв'язку чи міжнародного інформаційного забезпечення</p>	
6 відсотків	сума фрахту, що сплачується резидентом нерезиденту за договорами фрахту. При цьому базою для оподаткування є базова ставка такого фрахту	
20 відсотків	виплати нерезидентам за виробництво та/або розповсюдження реклами	Резиденти, які здійснюють виплати нерезиденту за виробництво та розповсюдження реклами сплачують податок за власний рахунок
4 відсотки	у межах договорів страхування ризиків за межами України, за якими страхові виплати (страхові відшкодування) здійснюються на користь нерезидентів	Страховики або інші резиденти, які здійснюють страхові платежі та страхові виплати на користь нерезидента за власний рахунок
12 відсотків	інших випадках, ніж зазначені вище	
0 відсотків	у межах договорів із обов'язкових видів страхування, за якими страхові виплати (страхові відшкодування) здійснюються на користь фізичних осіб - нерезидентів, а також за договорами страхування у межах системи міжнародних договорів "Зелена карта", а також за договорами страхування пасажирських перевезень цивільної авіації	Страховики або інші резиденти, які здійснюють страхові платежі та страхові виплати
0 відсотків	під час укладання договорів страхування або перестраховання ризику безпосередньо із страховиками та перестраховиками-нерезидентами, рейтинг фінансової надійності (стійкості) яких	

	<p>відповідає вимогам, установленим національною комісією, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг (у тому числі через або за посередництвом перестрахових брокерів, які в порядку, визначеному такою національною комісією, підтверджують, що перестраховання здійснено в перестраховика, рейтинг фінансової надійності (стійкості) якого відповідає вимогам, установленим зазначеною національною комісією), а також під час укладання договорів перестраховання з обов'язкового страхування цивільної відповідальності оператора ядерної установки за шкоду, яка може бути заподіяна внаслідок ядерного інциденту</p>	
<p>5 відсотків</p>	<p>доходи нерезидентів у вигляді процентів за позиками або фінансовими кредитами, наданими резидентам, з одночасно дотриманням таких умов:</p> <p>а) кошти, надані нерезидентом за позикою або фінансовим кредитом, залучені ним шляхом розміщення іноземних боргових цінних паперів на іноземній фондовій біржі, що входить до переліку, затвердженого Кабінетом Міністрів України;</p> <p>б) кошти, надані нерезидентом за позикою або фінансовим кредитом, залучені з метою надання (прямо або опосередковано) резиденту позики або фінансового кредиту;</p> <p>в) нерезидент, якому виплачуються проценти, та/або уповноважена ним особа (якщо проценти виплачуються через таку особу) не є резидентами юрисдикцій, які на дату розміщення нерезидентом іноземних боргових цінних паперів включені до переліку держав (територій), затвердженого Кабінетом Міністрів України відповідно до підпункту 39.2.1.2 підпункту 39.2.1 пункту 39.2 статті 39 цього Кодексу.</p>	<p>Резиденти, які здійснюють виплати нерезиденту у вигляді процентів за позиками або фінансовими кредитами сплачують податок за рахунок таких доходів</p>

ПОДАТОК НА ДОХОДИ ФІЗИЧНИХ ОСІБ

Ставка, %	умови	Об'єкт оподаткування
1	2	3
18		Заробітна плата, доходи за цивільно-правовими угодами
0	до 0,5 розміру мінімальної заробітної плати (за умови надання ПСП)	
	<p>Встановлюється у розмірі 50% прожиткового мінімуму для працездатної особи (у розрахунку на місяць), встановленого законом на 1 січня звітного податкового року.</p> <p>100% суми пільги для будь якого платника податку, в т. ч для платника податку, який утримує двох чи більше дітей віком до 18 років, - у розрахунку на кожну таку дитину</p> <p>150 % суми пільги для такого платника податку, який:</p> <p>а) є одинокою матір'ю (батьком), вдовою (вдівцем) або опікуном, піклувальником - у розрахунку на кожну дитину віком до 18 років;</p> <p>б) утримує дитину-інваліда - у розрахунку на кожну таку дитину віком до 18 років;</p> <p>в) є особою, віднесеною законом до першої або другої категорій осіб, які постраждали внаслідок Чорнобильської катастрофи, включаючи осіб, нагороджених грамотами Президії Верховної Ради УРСР у зв'язку з їх участю в ліквідації наслідків Чорнобильської катастрофи;</p> <p>г) є учнем, студентом, аспірантом, ординатором, ад'юнктом;</p> <p>г) є інвалідом I або II групи, у тому числі з дитинства, крім інвалідів, пільга яким визначена підпунктом "б" підпункту 169.1.4 цього пункту;</p> <p>д) є особою, якій присуджено довічну стипендію як громадянину, що зазнав переслідувань за правозахисну діяльність, включаючи журналістів;</p> <p>е) є учасником бойових дій на території інших країн у період після Другої світової війни, на якого поширюється дія Закону України «Про статус ветеранів війни, гарантії їх соціального захисту», крім осіб, визначених у п.п. «б» п.п. 169.1.4 п. 169.1 ст. 169 ПКУ</p> <p>200 % суми пільги для такого платника податку, який є:</p> <p>а) Героєм України, Героєм Радянського Союзу,</p>	Податкова соціальна пільга (ПСП)

		<p>Героєм Соціалістичної Праці або повним кавалером ордена Слави чи ордена Трудової Слави, особою, нагородженою чотирма і більше медалями "За відвагу";</p> <p>б) учасником бойових дій під час Другої світової війни або особою, яка у той час працювала в тилу, та інвалідом I і II групи, з числа учасників бойових дій на території інших країн у період після Другої світової війни, на яких поширюється дія Закону України «Про статус ветеранів війни, гарантії їх соціального захисту»;</p> <p>в) колишнім в'язнем концтаборів, гетто та інших місць примусового утримання під час Другої світової війни або особою, визнаною репресованою чи реабілітованою;</p> <p>г) особою, яка була насильно вивезена з території колишнього СРСР під час Другої світової війни на територію держав, що перебували у стані війни з колишнім СРСР або були окуповані фашистською Німеччиною та її союзниками;</p> <p>г) особою, яка перебувала на блокадній території колишнього Ленінграда (Санкт-Петербург, Російська Федерація) у період з 08 вересня 1941 року по 27 січня 1944 року.</p>	
18			Пасивні доходи (проценти, роялті тощо)
5	Доходи у вигляді дивідендів по акціях та корпоративних правах, нараховані резидентами - платниками податку на прибуток підприємств (крім доходів у вигляді дивідендів по акціях, інвестиційних сертифікатах, які виплачуються інститутами спільного інвестування)		дивіденди
9	Доходи у вигляді дивідендів по акціях та/або інвестиційних сертифікатах, корпоративних правах, нараховані нерезидентами, інститутами спільного інвестування та суб'єктами господарювання, які не є платниками податку на прибуток		
18	Застосовується до пенсії або щомісячного довічного грошового утримання, якщо їх розмір перевищує десять розмірів прожиткового мінімуму для осіб, які втратили працездатність (у розрахунку на місяць), встановленого на 1 січня звітного податкового року, - у частині такого перевищення		Пенсія, щомісячне довічне грошове утримання
18			Виграші та призи
18			Іноземні доходи
0	Один раз на рік будинку, квартири, дачі, земельної ділянки в межах норм, що перебувають у власності понад три роки		Продаж нерухомого майна:
5	Продаж більше одного об'єкта Перебуває у власності менше трьох років		
			- для резидентів

0	Один раз на рік будинку, квартири, дачі, земельної ділянки в межах норм, що перебувають у власності понад три роки	- для нерезидентів
18	Продаж більше одного об'єкта Перебуває у власності менше трьох років	
0	Один раз на рік легкого автомобіля та/або мотоцикла, та/або мопеда	Продаж рухомого майна
5	Продаж більше одного, або продаж інших об'єктів рухомого майна	- для резидентів
0	Один раз на рік легкого автомобіля та/або мотоцикла, та/або мопеда	- для нерезидентів
18	Продаж більше одного, або продаж інших об'єктів рухомого майна	
0	Успадковується членами сім'ї спадкодавця першого ступеня споріднення. <i>При цьому членами сім'ї фізичної особи першого ступеня споріднення вважаються її батьки, чоловік або дружина, діти, у тому числі усиновлені. Інші члени сім'ї фізичної особи вважаються такими, що мають другий ступінь споріднення</i>	Спадщина та подарунки: - для резидентів
5	Успадковується членами сім'ї, які не є членами сім'ї спадкодавця першого ступеня споріднення	
18	Від спадкодавця - нерезидента або успадковується спадкоємцем – нерезидентом	- для нерезидентів
18	Об'єктом оподаткування є чистий оподатковуваний дохід, тобто різниця між загальним оподатковуваним доходом (виручка у грошовій та негрошовій формі) і документально підтвердженими витратами, пов'язаними з господарською діяльністю такої фізичної особи - підприємця	Оподаткування доходів, отриманих фізичною особою – підприємцем на загальній системі оподаткування
18	Оподатковуваним доходом вважається сукупний чистий дохід, тобто різниця між доходом і документально підтвердженими витратами, необхідними для провадження певного виду незалежної професійної діяльності.	Оподаткування доходів, отриманих фізичною особою, яка провадить незалежну професійну діяльність

ПОДАТОК НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ

Ставки	Об'єкт оподаткування	Платники
20%	<p>Операції платників податку з:</p> <p>постачання товарів, місце постачання яких розташоване на митній території України, відповідно до статті 186 Податкового кодексу України, у тому числі операції з передачі права власності на об'єкти застави позичальнику (кредитору), на товари, що передаються на умовах товарного кредиту, а також з передачі об'єкта фінансового лізингу в користування лізингоотримувачу/орендарю;</p> <p>постачання послуг, місце постачання яких розташоване на митній території України, відповідно до статті 186 Податкового кодексу України;</p> <p>ввезення товарів на митну територію України;</p> <p>вивезення товарів за межі митної території України;</p> <p>постачання послуг з міжнародних перевезень пасажирів і багажу та вантажів залізничним, автомобільним, морським і річковим та авіаційним транспортом.</p>	<p>Особи, які зареєстровані як платники ПДВ; особи, не зареєстровані як платники ПДВ, та ввозять товари на митну територію України в обсягах, що підлягають оподаткуванню згідно із законом;</p> <p>отримувачі послуг від нерезидента, якщо місце постачання таких послуг розташоване на митній території України.</p>
7%	<p>Операції платників податку з:</p> <p>постачання на митній території України та ввезення на митну територію України лікарських засобів, дозволених для виробництва і застосування в Україні та внесених до Державного реєстру лікарських засобів, а також медичних виробів за переліком, затвердженим Кабінетом Міністрів України;</p> <p>постачання на митній території України та ввезення на митну територію України лікарських засобів, медичних виробів та/або медичного обладнання, дозволених для застосування у межах клінічних випробувань, дозвіл на проведення яких надано центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування державної політики у сфері охорони здоров'я.</p>	<p>Особи, які зареєстровані як платники ПДВ;</p>
0%	<p>Операції платників податку з:</p> <p>вивезення товарів за межі митної території України:</p> <p>а) у митному режимі експорту;</p> <p>б) у митному режимі реекспорту, якщо товари поміщені у такий режим відповідно до пункту 5 частини першої статті 86</p>	<p>Особи, які зареєстровані як платники ПДВ</p>

Митного кодексу України;

в) у митному режимі безмитної торгівлі;

г) у митному режимі вільної митної зони;

постачання товарів:

а) для заправки або забезпечення морських суден, що:

використовуються для навігаційної діяльності, перевезення пасажирів або вантажів за плату, промислової, риболовецької або іншої господарської діяльності, що провадиться за межами територіальних вод України;

використовуються для рятування або подання допомоги в нейтральних або територіальних водах інших країн;

входять до складу Військово-Морських Сил України та відправляються за межі територіальних вод України, у тому числі на якірні стоянки;

б) для заправки або забезпечення повітряних суден, що:

виконують міжнародні рейси для навігаційної діяльності чи перевезення пасажирів або вантажів за плату;

входять до складу Повітряних Сил України та відправляються за межі повітряного кордону України, у тому числі у місця тимчасового базування;

в) для заправки (дозаправки) та забезпечення космічних кораблів, космічних ракетних носіїв або супутників Землі;

г) для заправки (дозаправки) або забезпечення наземного військового транспорту чи іншого спеціального контингенту Збройних Сил України, що бере участь у миротворчих акціях за кордоном України, або в інших випадках, передбачених законодавством;

г) магазинами безмитної торгівлі, відповідно до порядку, встановленого Кабінетом Міністрів України. У разі подальшого вивезення таких товарів за межі митної території України податок не справляється (у тому числі за нульовою ставкою);

постачання таких послуг:

а) міжнародні перевезення пасажирів і багажу та вантажів залізничним, автомобільним, морським і річковим та авіаційним транспортом;

б) послуги, що передбачають роботи з рухомим майном, попередньо ввезеним на митну територію України для виконання таких робіт та вивезеним за межі митної території України платником, що виконував такі роботи, або отримувачем-нерезидентом;

в) послуги з обслуговування повітряних суден, що виконують міжнародні рейси, а саме:

обслуговування повітряних суден та пасажирів в аеропорту (посадка-зліт повітряного судна, обслуговування пасажирів в аеровокзалі, забезпечення авіаційної безпеки, наднормативна стоянка повітряного судна);

послуги з наземного обслуговування повітряних суден та пасажирів в аеропортах;

оренда аеропортових приміщень у частині використання для обслуговування міжнародних рейсів (офіси, стійки реєстрації та інші службові приміщення, які орендуються авіаперевізниками, що виконують міжнародні рейси);

послуги персоналу з обслуговування повітряних суден.

АКЦИЗНИЙ ПОДАТОК

Ставка	Об'єкт оподаткування	Платники податку
1	2	3
Для пива, алкогольних напоїв, тютюнових виробів, тютюну та промислових замінників тютюну ставка податку становить 5%	Операції з реалізації суб'єктами господарювання роздрібною торгівлі підакцизних товарів	Особа - суб'єкт господарювання роздрібною торгівлі, яка здійснює реалізацію підакцизних товарів
Додаток 1	Операції з оптового постачання електричної енергії; Операції з ввезення підакцизних товарів (продукції) на митну територію України.	1. Оптовий постачальник електричної енергії; 2. Виробники електричної енергії, які мають ліцензію на право здійснення підприємницької діяльності з виробництва електричної енергії і продають її поза оптовим ринком електричної енергії; 3. Особа - суб'єкт господарювання, яка ввозить підакцизні товари (продукцію) на митну територію України.
Додаток 2	Операції з реалізації будь-яких обсягів пального понад обсяги, що: отримані від інших платників акцизного податку, що підтверджені зареєстрованими акцизними накладними в Єдиному реєстрі акцизних накладних; ввезені (імпортовані) на митну територію України, що засвідчені належно оформленою митною декларацією; вироблені в Україні, що підтверджені зареєстрованими акцизними накладними в Єдиному реєстрі акцизних накладних	Особа, яка реалізує пальне

Додаток 3	Операції з переобладнання ввезеного на митну територію України транспортного засобу у підакцизний легковий автомобіль.	Особа - власник ввезеного на митну територію України вантажного транспортного засобу, що переобладнується у легковий автомобіль, з якого справляється акцизний податок
Додатки 2, 3, 4	<p>Операції з:</p> <p>реалізації та/або передачі в межах одного підприємства підакцизних товарів (продукції) з метою власного споживання, промислової переробки, своїм працівникам, а також здійснення внесків підакцизними товарами (продукцією) до статутного капіталу;</p> <p>ввезення підакцизних товарів (продукції) на митну територію України;</p> <p>реалізації конфіскованих підакцизних товарів (продукції), підакцизних товарів (продукції), визнаних безхазяйними, підакцизних товарів (продукції), за якими не звернувся власник до кінця строку зберігання, та підакцизних товарів (продукції), що за правом успадкування чи на інших законних підставах переходять у власність держави;</p> <p>реалізації або передачі у володіння, користування чи розпорядження підакцизних товарів (продукції), що були ввезені на митну територію України із звільненням від оподаткування до закінчення строку, визначеного законодавством;</p>	<p>1. Особа, яка виробляє підакцизні товари (продукцію) на митній території України, у тому числі з давальницької сировини.</p> <p>2. Особа - суб'єкт господарювання, яка ввозить підакцизні товари (продукцію) на митну територію України.</p> <p>3. Особа, на яку покладається дотримання вимог митних режимів, що передбачають звільнення від оподаткування, у разі порушення таких вимог.</p> <p>4. Особа, яка реалізує або передає у володіння, користування чи розпорядження підакцизні товари (продукцію), що були ввезені на митну територію України із звільненням від оподаткування до закінчення строку, визначеного законом.</p> <p>5. Фізична особа - резидент або нерезидент, яка ввозить підакцизні товари (продукцію) на митну територію України в обсягах, що підлягають оподаткуванню, відповідно до митного законодавства.</p> <p>6. Особа, на яку покладається виконання умов щодо цільового використання підакцизних товарів (продукції), на які встановлено ставку податку 0 гривень за 1 літр 100-</p>

	<p>обсяги та вартість втрачених підакцизних товарів (продукції), що перевищують встановлені норми втрат.</p>	<p>відсоткового спирту, 0 євро за 1000 кг нафтопродуктів у разі порушення таких умов.</p> <p>7. Особа, на яку при здійсненні операцій з підакцизними товарами (продукцією), які не підлягають оподаткуванню або звільняються від оподаткування, покладається виконання умов щодо цільового використання підакцизних товарів (продукції) в разі порушення таких умов.</p> <p>8. Замовники, за дорученням яких виробляються підакцизні товари (продукція) з давальницької сировини, сплачують податок виробнику</p>
--	--	---

Додаток 1

Електрична енергія

Код товару (продукції) згідно з УКТ ЗЕД	Опис товару (продукції) згідно з УКТ ЗЕД	Одиниця виміру	Ставки податку (адвалорна)
2716 00 00 00	Електроенергія	відсотків	3,2

Додаток 2

Пальне.

! Ставки акцизного податку на бензин моторний за кодами згідно з УКТ ЗЕД 2710 11 51 00, 2710 11 59 00, що містить тетраетилсвінець, збільшуються в 1,5 раза.

Код товару (продукції) згідно з УКТ ЗЕД	Опис товару (продукції) згідно з УКТ ЗЕД	Ставка акцизного податку у твердих сумах з одиниці реалізованого товару (продукції)	
		одиниця виміру (об'єм у літрах, приведених до t 15° C)	ставка

2707 50 10 00 2707 50 90 00	суміші ароматичних вуглеводнів, з яких 65 відсотків об'ємних одиниць або більше (включаючи втрати) переганяється при температурі до 250° С за методом, визначеним згідно з ASTM D 86	євро за 1000 літрів	213,50
	Легкі дистиляти:		
2710 12 11 10 2710 12 11 20	для специфічних процесів переробки	- " -	213,50
2710 12 11 90 2710 12 15 10 2710 12 15 20 2710 12 15 90	для хімічних перетворень у процесах, крім зазначених у товарних підкатегоріях 2710 12 11 10, 2710 12 11 20, 2710 12 11 90	- " -	213,50
	Бензини спеціальні:		
2710 12 21 00	уайт-спірит	- " -	213,50
2710 12 25 00	інші спеціальні бензини	- " -	213,50
	Бензини моторні:		
2710 12 31 00	бензини авіаційні	- " -	27
	бензини моторні з вмістом свинцю 0,013 г/л або менше:		
2710 12 41 11 2710 12 41 12 2710 12 41 13 2710 12 41 31 2710 12 41 32 2710 12 41 33 2710 12 41 91 2710 12 41 92 2710 12 41 93 2710 12 45 01 2710 12 45 02 2710 12 45 09 2710 12 49 01 2710 12 49 02 2710 12 49 09	із вмістом не менш як 5 мас. % біоетанолу або не менш як 5 мас. % етил-трет-бутилового ефіру або їх суміші	євро за 1000 літрів	213,50
2710 12 41 14 2710 12 41 15 2710 12 41 19 2710 12 41 34 2710 12 41 35 2710 12 41 39 2710 12 41 94 2710 12 41 95 2710 12 41 99 2710 12 45 12	інші бензини	- " -	213,50

2710 12 45 13 2710 12 45 99 2710 12 49 12 2710 12 49 13 2710 12 49 99			
2710 20 90 00	інші нафтопродукти	- " -	213,50
2710 12 51 10 2710 12 51 20 2710 12 51 90 2710 12 59 10 2710 12 59 20 2710 12 59 90	із вмістом свинцю більш як 0,013 г/л	євро за 1000 літрів	213,50
2710 12 70 00	Паливо для реактивних двигунів	- " -	27
2710 12 90 00	Інші легкі дистиляти	- " -	213,50
	Середні дистиляти:		
2710 19 11 10 2710 19 11 20 2710 19 11 90	для специфічних процесів переробки	- " -	213,50
2710 19 15 10 2710 19 15 20 2710 19 15 90	для хімічних перетворень у процесах, не зазначених у товарній категорії 2710 19 11	- " -	213,50
	Гас:		
2710 19 21 00	паливо для реактивних двигунів	- " -	21
2710 19 25 00	інший гас	- " -	183
2710 19 29 00	Інші середні дистиляти	- " -	183
2710 19 31 01 2710 19 31 10 2710 19 31 20 2710 19 31 30 2710 19 31 40 2710 19 35 01 2710 19 35 10 2710 19 35 20 2710 19 35 30 2710 19 35 40 2710 19 43 00 2710 19 46 00 2710 19 47 10 2710 19 47 90 2710 19 48 00 2710 20 11 00 2710 20 15 00 2710 20 17 00 2710 20 19 00	Важкі дистиляти (газойль)	євро за 1000 літрів	139,50
2710 19 62 00 2710 19 64 00 2710 19 68 10 2710 19 68 20	Тільки паливо пічне побутове	- " -	139,50

2710 19 68 90 2710 20 31 00 2710 20 35 00 2710 20 39 00			
2710 19 51 00	Паливо рідке (мазут) для специфічних процесів переробки	- " -	139,50
2710 19 55 00	Паливо рідке (мазут) для хімічних перетворень у процесах, крім зазначених у товарній підкатегорії 2710 19 51 00	- " -	139,50
2711 11 00 00	Скраплений газ природний	- " -	3,67
2711 12 11 00 2711 12 19 00 2711 12 91 00 2711 12 93 00 2711 12 94 00 2711 12 97 00 2711 13 10 00 2711 13 30 00 2711 13 91 00 2711 13 97 00 2711 14 00 00 2711 19 00 00	Скраплений газ (пропан або суміш пропану з бутаном) та інші гази	євро за 1000 літрів	52
2707 10 10 00 2707 10 90 00	Бензол	- " -	195
2707 20 10 00 2707 20 90 00	Толуол	- " -	195
2707 30 10 00 2707 30 90 00	Ксилол	- " -	195
2901 10 00 90	Вуглеводні ациклічні насичені (крім бутану, ізобутану)	- " -	213,50
2901 10 00 10	Бутан, ізобутан	- " -	52
2905 11 00 00	Метанол технічний (метиловий спирт)	- " -	245
2909 19 10 00 2909 19 90 10 2909 19 90 20 2909 19 90 90	Інші ефіри прості, ефіроспирти, ефірофеноли, ефіроспиртофеноли, перокси спиртів, перокси простих ефірів, перокси кетонів (визначеного або невизначеного хімічного складу) та їх галогеновані, сульфовані, нітровані або нітровані похідні, крім диетилового ефіру (код згідно з УКТ ЗЕД 2909 11 00 00) Антидетонатори, антиоксиданти, інгібітори	- " -	213,50

	смолоутворення, загусники, антикорозійні препарати та інші готові присадки, добавки для нафтопродуктів (включаючи бензин) або для інших рідин, які використовують з тією самою метою, що і нафтопродукти:		
3811 11 10 00 3811 11 90 00 3811 19 00 00	антидетонатори	євро за 1000 літрів	213,50
3811 90 00 00	Інші	- " -	245
3826 00 10 00 3826 00 90 00	Біодизель та його суміші (що не містять або містять менш як 70 мас. % нафти або нафтопродуктів, одержаних з бітумінозних порід) на основі моноалкільних складних ефірів жирних кислот	- " -	106
3824 90 97 10	Паливо моторне альтернативне	- " -	162

Додаток 3

Автомобілі легкові та інші моторні транспортні засоби, призначені головним чином для перевезення людей (крім моторних транспортних засобів, зазначених у товарній позиції 8702 згідно з УКТ ЗЕД), включаючи вантажопасажирські автомобілі-фургони, гоночні автомобілі, у тому числі автомобілі, які в установленому законодавством порядку подаються до органів внутрішніх справ України для реєстрації або перереєстрації у зв'язку зі зміною моделі транспортного засобу, яка до переобладнання під час ввезення відповідала товарній позиції 8704 згідно з УКТ ЗЕД, а після переобладнання відповідає товарній позиції 8703 згідно з УКТ ЗЕД

Код товару (продукції) згідно з УКТ ЗЕД	Опис товару (продукції) згідно з УКТ ЗЕД	Ставка податку у твердій сумі з одиниці реалізованого товару (продукції) (специфічні)
8703	Автомобілі легкові та інші моторні транспортні засоби, призначені головним чином для перевезення людей (крім моторних транспортних засобів товарної позиції 8702), включаючи вантажопасажирські автомобілі-фургони та гоночні автомобілі:	

8703 10	- транспортні засоби, спеціально призначені для пересування по снігу; спеціальні автомобілі для перевезення спортсменів на майданчики для гри в гольф та аналогічні транспортні засоби:	
8703 10 11 00	- - транспортні засоби спеціального призначення для переміщення по снігу, з двигуном внутрішнього згоряння із запалюванням від стиснення (дизелем або напівдизелем) або з двигуном внутрішнього згоряння з іскровим запалюванням	0,653 євро за 1 куб. см об'єму циліндрів двигуна
8703 10 18 00	- - інші	0,653 євро за 1 куб. см об'єму циліндрів двигуна внутрішнього згоряння або 109,129 євро за 1 штуку для транспортних засобів з електричним двигуном
	- інші транспортні засоби з двигуном внутрішнього згоряння з іскровим запалюванням та з кривошипно-шатунним механізмом:	
8703 21	- - з робочим об'ємом циліндрів двигуна не більш як 1000 куб. см:	
8703 21 10 00	- - - нові	0,102 євро за 1 куб. см об'єму циліндрів двигуна
8703 21 90	- - - що використовувалися:	
8703 21 90 10	- - - - не більш як п'ять років	1,094 (0,102 *) євро за 1 куб. см об'єму циліндрів двигуна
8703 21 90 30	- - - - понад п'ять років	1,438 (0,102 *) євро за 1 куб. см об'єму циліндрів двигуна
8703 22	- - з робочим об'ємом циліндрів двигуна понад 1000 куб. см, але не більш як 1500 куб. см:	

8703 22 10 00	- - - нові	0,063 євро за 1 куб. см об'єму циліндрів двигуна
8703 22 90	- - - що використовувалися:	
8703 22 90 10	- - - - не більш як п'ять років	1,367 (0,063 *) євро за 1 куб. см об'єму циліндрів двигуна
8703 22 90 30	- - - - понад п'ять років	1,761 (0,063 *) євро за 1 куб. см об'єму циліндрів двигуна
8703 23	- - з робочим об'ємом циліндрів двигуна понад 1500 куб. см, але не більш як 3000 куб. см:	
	- - - нові:	
8703 23 11	- - - - моторні транспортні засоби, обладнані для тимчасового проживання людей:	
8703 23 11 10	- - - - з об'ємом циліндрів двигуна понад 1500 куб. см, але не більш як 2200 куб. см	0,327 євро за 1 куб. см об'єму циліндрів двигуна
8703 23 11 30	- - - - з об'ємом циліндрів двигуна понад 2200 куб. см, але не більш як 3000 куб. см	1,316 євро за 1 куб. см об'єму циліндрів двигуна
8703 23 19	- - - - інші:	
8703 23 19 10	- - - - з об'ємом циліндрів двигуна понад 1500 куб. см, але не більш як 2200 куб. см	0,267 євро за 1 куб. см об'єму циліндрів двигуна
8703 23 19 30	- - - - з об'ємом циліндрів двигуна понад 2200 куб. см, але не більш як 3000 куб. см	0,276 євро за 1 куб. см об'єму циліндрів двигуна
8703 23 90	- - - що використовувалися:	
	- - - - з об'ємом циліндрів двигуна понад 1500 куб. см, але не більш як 2200 куб. см:	

8703 23 90 11	----- не більш як п'ять років	1,643 (0,267 *) євро за 1 куб. см об'єму циліндрів двигуна
8703 23 90 13	----- понад п'ять років	2,441 (0,267 *) євро за 1 куб. см об'єму циліндрів двигуна
	---- з об'ємом циліндрів двигуна понад 2200 куб. см, але не більш як 3000 куб. см:	
8703 23 90 31	----- не більш як п'ять років	2,213 (0,276 *) євро за 1 куб. см об'єму циліндрів двигуна
8703 23 90 33	----- понад п'ять років	4,985 (0,276 *) євро за 1 куб. см об'єму циліндрів двигуна
8703 24	-- з робочим об'ємом циліндрів двигуна понад 3000 куб. см:	
8703 24 10 00	--- нові	2,209 євро за 1 куб. см об'єму циліндрів двигуна
8703 24 90	--- що використовувалися:	
8703 24 90 10	---- не більш як п'ять років	3,329 (2,209 *) євро за 1 куб. см об'єму циліндрів двигуна
8703 24 90 30	---- понад п'ять років	4,985 (2,209 *) євро за 1 куб. см об'єму циліндрів двигуна
	- інші транспортні засоби з двигуном внутрішнього згоряння із запалюванням від стиснення (дизелем або напівдизелем):	
8703 31	-- з робочим об'ємом циліндрів двигуна не більш як 1500 куб. см:	
8703 31 10 00	--- нові	0,103 євро за 1 куб. см об'єму циліндрів двигуна

8703 31 90	- - - що використовувалися:	
8703 31 90 10	- - - - не більш як п'ять років	1,367 (0,103 *) євро за 1 куб. см об'єму циліндрів двигуна
8703 31 90 30	- - - - понад п'ять років	1,761 (0,103 *) євро за 1 куб. см об'єму циліндрів двигуна
8703 32	- - з робочим об'ємом циліндрів двигуна понад 1500 куб. см, але не більш як 2500 куб. см:	
	- - - нові:	
8703 32 11 00	- - - - моторні транспортні засоби, обладнані для тимчасового проживання людей	0,327 євро за 1 куб. см об'єму циліндрів двигуна
8703 32 19 00	- - - - інші	0,327 євро за 1 куб. см об'єму циліндрів двигуна
8703 32 90	- - - що використовувалися:	
8703 32 90 10	- - - - не більш як п'ять років	1,923 (0,327 *) євро за 1 куб. см об'єму циліндрів двигуна
8703 32 90 30	- - - - понад п'ять років	2,441 (0,327*) євро за 1 куб. см об'єму циліндрів двигуна
8703 33	- - з робочим об'ємом циліндрів двигуна понад 2500 куб. см:	
	- - - нові:	
8703 33 11 00	- - - - моторні транспортні засоби, обладнані для тимчасового проживання людей	2,209 євро за 1 куб. см об'єму циліндрів двигуна
8703 33 19 00	- - - - інші	2,209 євро за 1 куб. см об'єму циліндрів двигуна

8703 33 90	- - - що використовувалися:	
8703 33 90 10	- - - - не більш як п'ять років	2,779 (2,209 *) євро за 1 куб. см об'єму циліндрів двигуна
8703 33 90 30	- - - - понад п'ять років	4,715 (2,209 *) євро за 1 куб. см об'єму циліндрів двигуна
8703 90	- інші:	
8703 90 10	- - транспортні засоби, оснащені електричними двигунами:	
8703 90 10 10	- - - транспортні засоби, оснащені виключно електричними двигунами (одним чи декількома)	109,129 євро за 1 штуку
8703 90 10 90	- - - інші	109,129 євро за 1 штуку
8703 90 90 00	- - інші	109,129 євро за 1 штуку

* – тимчасові ставки акцизного податку, встановлені до 31 грудня 2018 року. Зазначені ставки акцизного податку, не застосовуються для легкових автомобілів, якщо вони:

мають походження з країни, визнаної державою-окупантом згідно із законом України та/або визнаної державою-агресором по відношенню до України згідно із законодавством, або ввозяться з території такої держави-окупанта (агресора) та/або з окупованої території України, визначеної такою згідно із законом України;

вироблені до 1 січня 2010 року;

ввозяться на митну територію України особою для власного використання або на користь інших осіб за договорами купівлі-продажу, міни, поставки, дарування, комісії, доручення, поруки, інших господарських та цивільно-правових договорів або за рішенням суду в кількості понад один легковий автомобіль протягом календарного року.

У разі відчуження протягом 365 днів з дня реєстрації транспортних засобів, при ввезенні яких були застосовані тимчасові ставки акцизного податку, встановлені до 31 грудня 2018 року, платник податку зобов'язаний сплатити акцизний податок за такі транспортні засоби за основними ставками (встановленими ст. 215 Кодексу).

Додаток 4

На спиртові дистилати та спиртні напої, одержані шляхом перегонки виноградного вина або вичавок винограду (коди згідно з УКТ ЗЕД 2208 20 12 00, 2208 20 62 00), застосовуються такі ставки акцизного податку:

20 гривень за 1 літр 100-відсоткового спирту - з дня набрання чинності Кодексу до 31 грудня 2011 року;

27 гривень за 1 літр 100-відсоткового спирту - з 1 січня 2012 року до 1 січня 2013 року;

29 гривень за 1 літр 100-відсоткового спирту - з 1 січня до 31 грудня 2013 року;

32 гривні за 1 літр 100-відсоткового спирту - з 1 січня до 31 березня 2014 року;

56,42 гривні за 1 літр 100-відсоткового спирту - з 1 квітня до 31 грудня 2014 року;

59,96 гривні за 1 літр 100-відсоткового спирту - з 1 січня до 31 грудня 2015 року;

63,50 гривні за 1 літр 100-відсоткового спирту - з 1 січня до 31 березня 2016 року, а з 1 квітня 2016 року - 89,94 гривні за 1 літр 100-відсоткового спирту;

105,8 гривні за 1 літр 100-відсоткового спирту - з 1 січня до 31 грудня 2017 року (включно);

з 1 січня 2018 року застосовується ставка акцизного податку, визначена п.п. 215.3.1 п. 215.3 ст. 215 Кодексу (Таблиця 1).

Таблиця 1

Спирт етиловий та інші спиртові дистилати, алкогольні напої, пиво:

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
2204 (крім 2204 10, 2204 21 06 00, 2204 21 07 00, 2204 21 08 00, 2204 21 09 00, 2204 29 10 00)	Вина виноградні натуральні	- " -	0,01
2204 (крім 2204 10, 2204 21 06 00, 2204 21 07 00, 2204 21 08 00,	Вина натуральні з доданням спирту та міцні (кріплені)	- " -	8,02

2204 21 09 00, 2204 29 10 00)			
2204 10, 2204 21 06 00, 2204 21 07 00, 2204 21 08 00, 2204 21 09 00, 2204 29 10 00	Вина ігристі Вина газовані	- " -	11,65
2205	Вермути та інші вина виноградні натуральні з доданням рослинних або ароматизувальних екстрактів	- " -	8,02
2206 00 (крім 2206 00 31 00, 2206 00 51 00, 2206 00 81 00 - сидр і перрі (без додання спирту); 2206 00 39 00, 2206 00 59 00, 2206 00 89 00 - тільки зброжені напої, одержані виключно в результаті природного (натурального) бродіння фруктових, ягідних та фруктовоягідних соків, з вмістом спирту не більше 8,5 відсотка об'ємних одиниць (без додання спирту)	Інші зброжені напої (наприклад, сидр, перрі (грушевий напій), напій медовий); суміші із зброжених напоїв та суміші зброжених напоїв з безалкогольними напоями, в іншому місці не зазначені (з доданням спирту)	гривень за 1 літр 100-відсоткового спирту	126,96
2206 00 31 00, 2206 00 51 00, 2206 00 81 00	Сидр і перрі (без додання спирту)	гривень за 1 літр	1,06
2206 00 39 00, 2206 00 59 00, 2206 00 89 00	Тільки зброжені напої, одержані виключно в результаті природного (натурального) бродіння фруктових, ягідних та фруктовоягідних соків, з вмістом спирту не більше 8,5 відсотка об'ємних одиниць (без додання спирту)	- " -	1,06
2207	Спирт етиловий, неденатурований, з концентрацією спирту 80 відсотків об'ємних одиниць або більше; спирт етиловий та інші	гривень за 1 літр 100-відсоткового спирту	126,96

	спиртові дистиляти та спиртні напої, одержані шляхом перегонки, денатуровані, будь-якої концентрації		
2208	Спирт етиловий, неденатурований, з концентрацією спирту менш як 80 відсотків об'ємних одиниць, спиртові дистиляти та спиртні напої, одержані шляхом перегонки, лікери та інші напої, що містять спирт	- " -	126,96
2103 90 30 00, 2106 90	Тільки продукти з вмістом спирту етилового 8,5 відсотка об'ємних одиниць та більше	- " -	169,27

!Ставки акцизного податку на алкогольні напої, що підлягають маркуванню марками акцизного податку набирають чинності з 01.03.2017.

Таблиця 2

Тютюнові вироби, тютюн та промислові замітники тютюну:

Код товару (продукції) згідно з УКТ ЗЕД	Опис товару (продукції) згідно з УКТ ЗЕД	Ставки податку			
		одиниця виміру	ставка	одиниці виміру	ставка
2401	Тютюнова сировина Тютюнові відходи	гривень за 1 кілограм (нетто)	559,78		
2402 10 00 00	Сигари, включаючи сигари з відрізними кінцями, та сигарилли (тонкі сигари), з вмістом тютюну	гривень за 1 кілограм (нетто)	559,78		
2402 20 90 10	Сигарети без фільтра, цигарки	гривень за 1000 штук	445,56	відсотків	12
2402 20 90 20	Сигарети з фільтром	- " -	445,56	- " -	12
2403	Тютюн та замітники тютюну, інші, промислового виробництва; тютюн "гомогенізований" або "відновлений"; тютюнові екстракти та есенції	гривень за 1 кілограм (нетто)	559,78		

Таблиця 3

Мінімальне акцизне податкове зобов'язання із сплати акцизного податку з тютюнових виробів:

Код товару (продукції) згідно з УКТ ЗЕД	Опис товару (продукції) згідно з УКТ ЗЕД	Мінімальне акцизне податкове зобов'язання	
		одиниця виміру	сума
2402 20 90 10	Сигарети без фільтра, цигарки	гривень за 1000 штук	596,05
2402 20 90 20	Сигарети з фільтром	- " -	596,05

Таблиця 4

Моторні транспортні засоби, призначені для перевезення 10 осіб і більше, включаючи водія (крім моторних транспортних засобів, зазначених у товарній позиції 8702 90 90 згідно з УКТ ЗЕД)

Код товару (продукції) згідно з УКТ ЗЕД	Опис товару (продукції) згідно з УКТ ЗЕД	Ставка податку у твердій сумі з одиниці реалізованого товару (продукції) (специфічні)
8702	Моторні транспортні засоби, призначені для перевезення 10 осіб і більше, включаючи водія:	
8702 10	- з двигуном внутрішнього згоряння із запалюванням від стиснення (дизелем або напівдизелем):	
	- - з робочим об'ємом циліндрів двигуна понад 2500 куб. см:	
8702 10 11	- - - нові:	
8702 10 11 10	- - - - з робочим об'ємом циліндрів двигуна не більш як 5000 куб. см	0,003 євро за 1 куб. см об'єму циліндрів двигуна
8702 10 11 30	- - - - з робочим об'ємом циліндрів двигуна понад 5000 куб. см	0,003 євро за 1 куб. см об'єму циліндрів двигуна
8702 10 19	- - - що використовувалися:	

8702 10 19 10	- - - - з робочим об'ємом циліндрів двигуна не більш як 5000 куб. см	0,003 євро за 1 куб. см об'єму циліндрів двигуна
8702 10 19 90	- - - - з робочим об'ємом циліндрів двигуна понад 5000 куб. см	0,007 євро за 1 куб. см об'єму циліндрів двигуна
	- - з робочим об'ємом циліндрів двигуна не більш як 2500 куб. см:	
8702 10 91 00	- - - нові	0,003 євро за 1 куб. см об'єму циліндрів двигуна
8702 10 99 00	- - - що використовувалися	0,007 євро за 1 куб. см об'єму циліндрів двигуна
8702 90	- інші:	
	- - з двигуном внутрішнього згорання з іскровим запалюванням:	
	- - - з робочим об'ємом циліндрів двигуна понад 2800 куб. см:	
8702 90 11 00	- - - - нові	0,003 євро за 1 куб. см об'єму циліндрів двигуна
8702 90 19 00	- - - - що використовувалися	0,007 євро за 1 куб. см об'єму циліндрів двигуна
	- - - з робочим об'ємом циліндрів двигуна не більш як 2800 куб. см:	
8702 90 31 00	- - - - нові	0,003 євро за 1 куб. см об'єму циліндрів двигуна
8702 90 39 00	- - - - що використовувалися	0,007 євро за 1 куб. см об'єму циліндрів двигуна.

! Ставки податку для транспортних засобів, що використовувалися понад 8 років і відповідають коду 8702 згідно з УКТ ЗЕД, застосовуються з коефіцієнтом 50.

Таблиця 5

Моторні транспортні засоби для перевезення вантажів

Код товару (продукції) згідно з УКТ ЗЕД	Опис товару (продукції) згідно з УКТ ЗЕД	Ставка податку у твердій сумі з одиниці реалізованого товару (продукції) (специфічні)
8704	Моторні транспортні засоби для перевезення вантажів:	
8704 10	- автомобілі-самоскиди, призначені для використання на бездоріжжі:	
8704 10 10	- - з двигуном внутрішнього згоряння із запалюванням від стиснення (дизелем або напівдизелем) або з двигуном внутрішнього згоряння з іскровим запалюванням:	
8704 10 10 10	- - - вантажопідйомністю понад 75 т	0,016 євро за 1 куб. см об'єму циліндрів двигуна
8704 10 10 90	- - - інші	0,016 євро за 1 куб. см об'єму циліндрів двигуна
8704 10 90	- - інші:	
8704 10 90 10	- - - автомобілі-самоскиди масою до 5 т	0,01 євро за 1 куб. см об'єму циліндрів двигуна
8704 10 90 90	- - - інші	0,01 євро за 1 куб. см об'єму циліндрів двигуна
	- інші з двигуном внутрішнього згоряння із запалюванням від стиснення (дизелем або напівдизелем):	
8704 21	- - з повною масою транспортного засобу не більш як 5 т:	
	- - - - з робочим об'ємом циліндрів двигуна понад 2500 куб. см:	
8704 21 31 00	- - - - - нові	0,01 євро за 1 куб. см об'єму циліндрів двигуна

8704 21 39 00	----- що використовувалися	0,02 євро за 1 куб. см об'єму циліндрів двигуна
	---- з робочим об'ємом циліндрів двигуна не більш як 2500 куб. см:	
8704 21 91 00	----- нові	0,01 євро за 1 куб. см об'єму циліндрів двигуна
8704 21 99 00	----- що використовувалися	0,02 євро за 1 куб. см об'єму циліндрів двигуна
8704 22	-- з повною масою транспортного засобу понад 5 т, але не більш як 20 т:	
8704 22 91 00	---- нові	0,013 євро за 1 куб. см об'єму циліндрів двигуна
8704 22 99 00	---- що використовувалися	0,026 євро за 1 куб. см об'єму циліндрів двигуна
8704 23	-- з повною масою транспортного засобу понад 20 т:	
8704 23 91 00	---- нові	0,016 євро за 1 куб. см об'єму циліндрів двигуна
8704 23 99 00	---- що використовувалися	0,033 євро за 1 куб. см об'єму циліндрів двигуна
	- інші з двигуном внутрішнього згорання з іскровим запалюванням:	
8704 31	-- з повною масою транспортного засобу не більш як 5 т:	
	---- з робочим об'ємом циліндрів двигуна понад 2800 куб. см	
8704 31 31 00	----- нові	0,01 євро за 1 куб. см об'єму циліндрів двигуна
8704 31 39 00	----- що використовувалися	0,02 євро за 1 куб. см об'єму циліндрів двигуна
	---- з робочим об'ємом циліндрів двигуна не більш як 2800 куб. см:	

8704 31 91 00	----- нові	0,01 євро за 1 куб. см об'єму циліндрів двигуна
8704 31 99 00	----- що використовувалися	0,020 євро за 1 куб. см об'єму циліндрів двигуна
8704 32	- - з повною масою транспортного засобу понад 5 т:	
8704 32 91 00	----- нові	0,013 євро за 1 куб. см об'єму циліндрів двигуна
8704 32 99 00	----- що використовувалися	0,026 євро за 1 куб. см об'єму циліндрів двигуна.

! Ставки податку для транспортних засобів, що відповідають коду 8704 згідно з УКТ ЗЕД, застосовуються для автомобілів, що використовувалися з 5 до 8 років з коефіцієнтом 40 для автомобілів, що використовувалися понад 8 років з коефіцієнтом - 50.

Таблиця 6

215.3.6. кузови для автомобілів, зазначених у товарній позиції згідно з УКТ ЗЕД 8703:

Код товару (продукції) згідно з УКТ ЗЕД	Опис товару (продукції) згідно з УКТ ЗЕД	Ставка податку у твердій сумі з одиниці реалізованого товару (продукції) (специфічні)
8707	Кузови (включаючи кабіни) для моторних транспортних засобів товарних позицій 8701 - 8705:	
8707 10	- кузови для моторних транспортних засобів товарної позиції 8703:	
8707 10 10	-- для промислового складення:	
8707 10 10 10	--- укомплектовані	218 євро за 1 штуку
8707 10 10 20	--- не укомплектовані	218 євро за 1 штуку
8707 10 90	-- інші:	
8707 10 90 10	--- що використовувалися п'ять років або менше	872 євро за 1 штуку

8707 10 90 20	- - - що використовувалися понад п'ять років	872 євро за 1 штуку
8707 10 90 90	- - - інші	872 євро за 1 штуку

Таблиця 7

Мотоцикли (включаючи мопеди) та велосипеди з допоміжним мотором, з колясками або без них

Код товару (продукції) згідно з УКТ ЗЕД	Опис товару (продукції) згідно з УКТ ЗЕД	Ставка податку у твердій сумі з одиниці реалізованого товару (продукції) (специфічні)
8711 10 00 00	Мотоцикли (включаючи мопеди) та велосипеди з допоміжним двигуном, з колясками або без них, з двигуном внутрішнього згоряння з кривошипно-шатунним механізмом і робочим об'ємом циліндрів двигуна не більш як 50 куб. см	0,062 євро за 1 куб. см об'єму циліндрів двигуна
8711 20	Мотоцикли (включаючи мопеди) та велосипеди з допоміжним двигуном, з колясками або без них, з двигуном внутрішнього згоряння з кривошипно-шатунним механізмом і робочим об'ємом циліндрів двигуна понад 50 куб. см, але не більш як 250 куб. см	0,062 євро за 1 куб. см об'єму циліндрів двигуна
8711 30	Мотоцикли (включаючи мопеди) та велосипеди з допоміжним двигуном, з колясками або без них, з двигуном внутрішнього згоряння з кривошипно-шатунним механізмом і робочим об'ємом циліндрів двигуна понад 250 куб. см, але не більш як 500 куб. см	0,062 євро за 1 куб. см об'єму циліндрів двигуна
8711 40 00 00	Мотоцикли (включаючи мопеди) та велосипеди з допоміжним двигуном, з колясками або без них, з двигуном внутрішнього згоряння з кривошипно-шатунним механізмом і робочим об'ємом циліндрів понад 500 куб. см, але не більш як 800 куб. см	0,443 євро за 1 куб. см об'єму циліндрів двигуна

8711 50 00 00	Мотоцикли (включаючи мопеди) та велосипеди з допоміжним двигуном, з колясками або без них, з двигуном внутрішнього згоряння з кривошипно-шатунним механізмом і робочим об'ємом циліндрів понад 800 куб. см	0,447 євро за 1 куб. см об'єму циліндрів двигуна
8711 90	Мотоцикли (включаючи мопеди) та велосипеди з електричним двигуном, з колясками або без них, тобто крім тих, що з двигуном внутрішнього згоряння з кривошипно-шатунним механізмом; коляски	22 євро за 1 штуку

Таблиця 8

Причепи та напівпричепи для тимчасового проживання у кемпінгах, типу причіпних будиночків:

Код товару (продукції) згідно з УКТ ЗЕД	Опис товару (продукції) згідно з УКТ ЗЕД	Ставка податку у твердій сумі з одиниці реалізованого товару (продукції) (специфічні)
8716 10 99 00	причепи та напівпричепи для тимчасового проживання у кемпінгах, типу причіпних будиночків масою понад 3500 кг, крім тих, що складаються	109 євро за 1 штуку

ЕКОЛОГІЧНИЙ ПОДАТОК

Ставки		Об'єкт оподаткування	Платники
1		2	3
Ставки податку за викиди в атмосферне повітря окремих забруднюючих речовин стаціонарними джерелами забруднення (п. 243.1 ст. 243 ПКУ)		Об'єктом та базою оподаткування є: обсяги та види забруднюючих речовин, які викидаються в атмосферне повітря стаціонарними джерелами; обсяги та види забруднюючих речовин, які скидаються безпосередньо у водні об'єкти; обсяги та види (класи) розміщених відходів, крім обсягів та видів (класів) відходів як вторинної сировини, що розміщуються на власних територіях (об'єктах) суб'єктів господарювання; обсяги та категорія радіоактивних відходів, що утворюються внаслідок діяльності суб'єктів господарювання та/або тимчасово зберігаються їх	Суб'єкти господарювання, юридичні особи, що не провадять господарську (підприємницьку) діяльність, бюджетні установи, громадські та інші підприємства, установи та організації, постійні представництва нерезидентів, включаючи тих, які виконують агентські (представницькі) функції стосовно таких нерезидентів або їх засновників, під час провадження діяльності яких на території України і в межах її континентального шельфу та виключної (морської) економічної зони здійснюються: викиди забруднюючих речовин в атмосферне повітря стаціонарними джерелами забруднення; скиди
Ставка податку, гривень за 1 тону	Найменування забруднюючої речовини		
2204,89	Азоту оксиди		
413,53	Аміак		
2204,89	Ангідрид сірчистий		
827,06	Ацетон		
2806850,49	Бенз(о)пірен		
496,61	Бутилацетат		
8270,62	Ванадію п'ятиокис		
83,07	Водень хлористий		
83,07	Вуглецю окис		
124,61	Вуглеводні		
5458,98	Газоподібні фтористі сполуки		
83,07	Тверді речовини		
17451,37	Кадмію сполуки		
17451,37	Марганець та його сполуки		
88914,54	Нікель та його сполуки		
2204,89	Озон		
93463,38	Ртуть та її сполуки		
93463,38	Свинець та його сполуки		
7086,02	Сірководень		
4604,82	Сірковуглець		
2204,89	Спирт н-бутиловий		
16100,62	Стирол		
10007,8	Фенол		
5458,98	Формальдегід		
59192,69.	Хром та його сполуки		
Ставки податку за викиди в атмосферне повітря стаціонарними джерелами забруднення забруднюючих речовин (сполук), які не увійшли до п. 243.1 ст. 243 ПКУ та на які встановлено клас небезпечності (п. 243.2 ст. 243 ПКУ):			
Ставка податку, гривень за 1 тону	Клас небезпечності		
15770,16	I		
3611,61	II		
538,13	III		
124,61.	IV		
Для забруднюючих речовин (сполук), які не увійшли до пункту 243.1 цієї статті та на які не встановлено			

<p>клас небезпечності (крім двоокису вуглецю), ставки податку застосовуються залежно від установлених орієнтовно безпечних рівнів впливу таких речовин (сполук) в атмосферному повітрі населених пунктів:</p>		<p>виробниками понад установлений особливими умовами ліцензії строк;</p> <p>обсяги електричної енергії, виробленої експлуатуючим и організаціями ядерних установок (атомних електростанцій).</p>	<p>забруднюючих речовин безпосередньо у водні об'єкти; розміщення відходів (крім розміщення окремих видів (класів) відходів як вторинної сировини, що розміщуються на власних територіях (об'єктах) суб'єктів господарювання);</p> <p>утворення радіоактивних відходів (включаючи вже накопичені); тимчасове зберігання радіоактивних відходів їх виробниками понад установлений особливими умовами ліцензії строк.</p>
Ставка податку, гривень за 1 тонну	Орієнтовно безпечний рівень впливу речовин (сполук), міліграмів на 1 куб. метр		
663838	Менше ніж 0,0001		
56877,65	0,0001 - 0,001 (включно)		
7857,08	Понад 0,001 - 0,01 (включно)		
2204,89	Понад 0,01 - 0,1 (включно)		
83,07.	Понад 0,1		
<p>Ставка податку за викиди двоокису вуглецю становить 0,37 гривні за 1 тонну.</p>			
<p>Для забруднюючих речовин (сполук), на які не встановлено клас небезпечності та орієнтовно безпечний рівень впливу (крім двоокису вуглецю), ставки податку встановлюються як за викиди забруднюючих речовин I класу небезпечності згідно з п. 243.2 ст.243 ПКУ.</p>			
<p>Ставки податку за скиди окремих забруднюючих речовин у водні об'єкти (п. 245.1 ст. 245 ПКУ):</p>			
Ставка податку, гривень за 1 тонну	Найменування забруднюючої речовини		
1448,27	Азот амонійний		
579,68	Органічні речовини (за показниками біохімічного споживання кисню (БСК 5)		
41,54	Завислі речовини		
8519,83	Нафтопродукти		
124,61	Нітрати		
7113,1	Нітрити		
41,54	Сульфати		
1157,54	Фосфати		
41,54.	Хлориди		
<p>Ставки податку за скиди у водні об'єкти забруднюючих речовин, які не увійшли до п. 245.1 ст. 245 ПКУ на які встановлено гранично допустиму концентрацію або орієнтовно безпечний рівень впливу (п. 245.2 ст. 245 ПКУ):</p>			
Ставка податку, гривень за 1 тонну	Гранично допустима концентрація забруднюючих речовин або орієнтовно безпечний рівень впливу, міліграмів на 1 літр		
151747,75	До 0,001 (включно)		

110024,49	Понад 0,001 - 0,1 (включно)	
18968,25	Понад 0,1 - 1 (включно)	
1930,42	Понад 1 - 10 (включно)	
386,44	Понад 10	
За скиди забруднюючих речовин, на які не встановлено гранично допустиму концентрацію або орієнтовнобезпечний рівень впливу, застосовуються ставки податку за найменшою величиною гранично допустимої концентрації, наведеної у пункті 245.2 ст. 245 (п. 245.3 ст. 245 ПКУ).		
За скиди забруднюючих речовин у ставки та озера ставки податку, зазначені у пунктах 245.1 і 245.2 ст. 245 ПКУ збільшуються у 1,5 раза (п. 245.4 ст. 245 ПКУ).		
Ставки податку за розміщення відходів у спеціально відведених для цього місцях чи на об'єктах (п. 246.1 ст. 246 ПКУ)		
778,3 гривні за одиницю	обладнання та приладів, що містять ртуть, елементи з іонізуючим випромінюванням	
13,54 гривні за одиницю	люмінесцентні лампи	
Ставки податку за розміщення відходів, які встановлюються залежно від класу небезпеки та рівня небезпечності відходів (п. 246.2 ст. 246 ПКУ):		
Ставка податку, гривень за 1 тону	Клас небезпеки відходів	Рівень небезпечності відходів
1264,07	I	надзвичайно небезпечні
46,04	II	високонебезпечні
11,55	III	помірно небезпечні
4,5	IV	малонебезпечні
0,44		мало небезпечні нетоксичні відходи гірничої промисловості
За розміщення відходів, на які не встановлено клас небезпеки, застосовується ставка податку, встановлена за розміщення відходів I класу небезпеки (п. 246.3 ст. 246 ПКУ).		
За розміщення відходів на звалищах, які не забезпечують повного виключення забруднення атмосферного повітря або водних об'єктів, ставки податку, зазначені у пунктах 246.1 - 246.3 ст. 246 ПКУ, збільшуються у 3 рази.		
Коефіцієнт до ставок податку, який встановлюється залежно від місця (зони) розміщення відходів у навколишньому природному середовищі:		

Місце (зона) розміщення відходів	Коефіцієнт	
В межах населеного пункту або на відстані менш як 3 км від таких меж	3	
На відстані від 3 км і більше від меж населеного пункту	1	
Ставки податку за утворення радіоактивних відходів (включаючи вже накопичені)		
0,0114 гривні у розрахунку на 1 кВт-год виробленої електричної енергії	За утворення радіоактивних відходів виробниками електричної енергії - експлуатуючими організаціями ядерних установок (атомних електростанцій), включаючи вже накопичені.	
Коригуючий коефіцієнт, який встановлюється для експлуатуючих організацій ядерних установок (атомних електростанцій) залежно від активності радіоактивних відходів:		
Категорія відходів	Коефіцієнт	
Високоактивні	50	
Середньоактивні та низькоактивні	2	
Ставки податку за тимчасове зберігання радіоактивних відходів їх виробниками понад установлені особливими умовами ліцензії строк		
Ставка податку за тимчасове зберігання радіоактивних відходів (крім відходів, представлених як джерела іонізуючого випромінювання), гривень за 1 куб. метр	Ставка податку за тимчасове зберігання радіоактивних відходів, представлених як джерела іонізуючого випромінювання, гривень за 1 куб. сантиметр	Категорія відходів
541743,45	18058,12	Високоактивні
10112,54	3611,61	Середньоактивні та низькоактивні

РЕНТНА ПЛАТА

Рентна плата за користування надрами в цілях, не пов'язаних з видобуванням корисних копалин

Ставка рентної плати за користування надрами в цілях, не пов'язаних з видобуванням корисних копалин, за одиницю обсягу користування надрами, гривень на рік	Одиниця виміру	Вид користування надрами	Характер користування надрами	Об'єкт оподаткування	Платники
0,42	тис. куб. метрів активного об'єму	зберігання природного газу та газоподібних продуктів	Використання підземного простору надр - пористих чи тріщинуватих геологічних утворень (пластів - колекторів)	Обсяг підземного простору (ділянки) надр: для зберігання природного газу та газоподібних продуктів - активний об'єм зберігання газу в пористих чи тріщинуватих геологічних утвореннях (пластах-колекторах);	Юридичні та фізичні особи - суб'єкти господарювання, які використовують у межах території України ділянки надр для:
0,42	куб. метрів	зберігання нафти та інших рідких нафтопродуктів	Використання підземного простору - спеціально створених та існуючих гірничих виробок (відпрацьованих і пристосованих), а також природних порожнин (печер)	для зберігання нафти та інших рідких нафтопродуктів - об'єм спеціально створених та існуючих гірничих виробок (відпрацьованих і	зберігання природного газу, нафти, газоподібних та інших рідких нафтопродуктів;
1,19	кв. метрів	витримування виноматеріалів, виробництво і зберігання винопродукції			витримування виноматеріалів, виробництва і зберігання винопродукції;
0,68	- " -	виросування грибів, овочів, квітів та інших рослин			
0,51	- " -	зберігання харчових продуктів, промислових та інших товарів,			

		речовин і матеріалів		пристосованих), а також природних порожнин (печер); для витримування виноматеріалів, виробництва і зберігання винопродукції, вирощування грибів, овочів, квітів та інших рослин, зберігання харчових продуктів, промислових та інших товарів, речовин і матеріалів, провадження інших видів господарської діяльності - площа підземного простору, що надана у користування в спеціально створених та існуючих гірничих виробках (відпрацьованих і пристосованих), а також природних порожнинах (печерах).	вирощування грибів, овочів, квітів та інших рослин; зберігання харчових продуктів, промислових та інших товарів, речовин і матеріалів; провадження інших видів господарської діяльності.
1,67	- " -	провадження іншої господарської діяльності			

Рентна плата за користування надрами для видобування корисних копалин

Ставки		Об'єктом оподаткування		Платники	
Ставки рентної плати за користування надрами для видобування корисних копалин у відсотках від вартості товарної продукції гірничого підприємства - видобутої корисної копалини (мінеральної сировини)		До ставок застосовуються, коригуючі коефіцієнти, які визначаються залежно від виду корисної копалини (мінеральної сировини) та умов її видобування:		Об'єктом оподаткування рента платиться за користування надрами для видобування корисних копалин по кожній наданій у користування ділянці надр, що визначена у відповідному спеціальному дозволі, є обсяг товарної продукції гірничого підприємства - видобутої корисної копалини (мінеральної сировини), що є результатом господарської діяльності з видобування корисних копалин у податковому (звітному) періоді, приведеної у відповідність із стандартом, встановленим галузевим законодавством, до якої належать: обсяг	Платниками рента платиться за користування надрами для видобування корисних копалин є суб'єкти господарювання, у тому числі громадяни України, іноземці та особи без громадянства, зареєстровані відповідно до закону як підприємці, які набули права користування об'єктом (ділянкою) надр на підставі отриманих спеціальних дозволів на користування надрами (далі - спеціальний дозвіл) в межах конкретних ділянок надр з метою провадження господарської діяльності з видобування корисних копалин, у тому числі під час геологічного
Назва груп корисних копалин, що надана у користування надрами гірничому підприємству	Ставка, відсоток від вартості товарної продукції гірничого підприємства	Критерії застосування коефіцієнта	Величина коефіцієнта		
рудні (металовмісні (металічні), у тому числі руди) корисні копалини:		Видобування позабалансових запасів корисних копалин, крім вуглеводневої сировини*	0,50		
чорних металів (крім залізної руди), кольорових та легувальних металів	5,00	Видобування позабалансових запасів природного газу, що відповідає умові, визначеній у пункті 252.24 цієї статті*	0,79		
залізна руда	8,00	Видобування позабалансових запасів природного газу, з покладів на ділянках надр (родовищах) в межах	0,61		

		континентального шельфу та/або виключної (морської) економічної зони України, що відповідає умові, визначеній у пункті 252.24 цієї статті*		товарної продукції гірничого підприємства - видобутої корисної копалини (мінеральної сировини), що є результатом господарської діяльності з видобування корисних копалин на території України, її континентального шельфу і виключної (морської) економічної зони, у тому числі обсяг мінеральної сировини, що утворюється в результаті виконання первинної переробки, що провадиться іншими, ніж платник рентної плати, суб'єктами господарювання на умовах господарських договорів про послуги з давальницькою сировиною; обсяг товарної продукції гірничого підприємства - видобутої	вивчення (або геологічного вивчення з подальшою дослідно-промисловою розробкою) в межах зазначених у таких спеціальних дозволах об'єктах (ділянках) надр. У разі укладення власниками спеціальних дозволів з третіми особами договорів на виконання робіт (послуг), пов'язаних з використанням надр, у тому числі (але не виключно) за операціями з давальницькою сировиною, платниками рентної плати за користування надрами для видобування корисних копалин є власники таких спеціальних дозволів. Платники рентної плати за користування надрами для
урановмісні (в технологічному розчині)	5,00	Видобування позабалансових запасів природного газу, що не відповідає умові, визначеній у пункті 252.24 цієї статті*	0,96		
інші, ніж урановмісні, чорних, кольорових та легувальних металів	5,00	Видобування позабалансових запасів нафти і конденсату*	0,95		
енергетичні корисні копалини:		Видобування запасів (ресурсів) корисних копалин з техногенних родовищ	0,50		
вугілля:		Видобування піщано-гравійної сировини в межах акваторії морів, водосховищ, у річках та їх заплавах (крім видобування, пов'язаного з плановими роботами з очищення фарватерів річок)	2,0		

коксівне	1,50	Видобування вуглекислих мінеральних підземних вод (гідрокарбонатних) із свердловин, що не обладнані стаціонарними газовідділювачами	0,85	корисної копалини (мінеральної сировини), що є результатом господарської діяльності з видобування корисних копалин з відходів (втрат, хвостів тощо) гірничого виробництва, у тому числі обсяг мінеральної сировини, що утворюється в результаті виконання первинної переробки, що провадиться іншими, ніж платник рентної плати, суб'єктами господарювання на умовах господарських договорів про послуги з давальницькою сировиною, якщо для її видобутку відповідно до законодавства необхідно отримати спеціальний дозвіл; обсяг товарної продукції - видобутої корисної копалини	видобування корисних копалин під час виконання договорів про спільну діяльність без утворення юридичної особи є уповноважена особа - один із учасників такого договору, на якого згідно з його умовами покладено обов'язок нарахування, утримання та внесення податків і зборів до бюджету з єдиного поточного рахунку спільної діяльності (далі - уповноважена особа), за умови, що один з учасників зазначеного договору має відповідний спеціальний дозвіл. Облік результатів спільної діяльності ведеться таким учасником окремо від обліку його господарської діяльності. Такий учасник додатково
енергетичне	0,75	Видобування запасів з родовищ, які в установленому законодавством порядку визнані як дотаційні запаси	0,01		
антрацит	1,00	Видобування запасів корисних копалин ділянки надр, затверджених державною експертизою на підставі звітів з геологічного вивчення, яке виконане платником рентної плати за рахунок власних коштів, крім вуглеводневої сировини	0,70		
буре	1,00	Видобування запасів природного газу, що відповідає умові, визначеній у пункті 252.24 цієї статті, ділянки надр, затверджених	0,88		

		державною експертизою на підставі звітів з геологічного вивчення, яке виконане платником рентної плати за рахунок власних коштів		(мінеральної сировини), що є результатом господарської діяльності з видобування корисних копалин з надр території України, її континентального шельфу і виключної (морської) економічної зони, у тому числі обсяг мінеральної сировини, що утворюється під час виконання робіт, для проведення яких необхідно отримання погодження центрального органу виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері геологічного вивчення та раціонального використання надр, у тому числі під час виконання робіт в акваторіях водних об'єктів.	береться на облік як платник рентної плати за користування надрами для видобування корисних копалин у порядку, визначеному Податковим кодексом України. Платниками рентної плати за користування надрами для видобування корисних копалин є землевласники та землекористувачі, крім суб'єктів підприємництва, які відповідно до законодавства відносяться до фермерських господарств, що провадять господарську діяльність з видобування підземних вод на підставі дозволів на спеціальне водокористування. Платниками рентної плати за користування надрами для видобування
торф	1,00	Видобування запасів природного газу з покладів на ділянках надр (родовищах) в межах континентального шельфу та/або виключної (морської) економічної зони України, що відповідає умові, визначеній у пункті 252.24 цієї статті, ділянки надр, затверджених державною експертизою на підставі звітів з геологічного вивчення, яке виконане платником рентної плати за рахунок власних коштів	0,77		
вуглеводні:		Видобування запасів природного газу, що не відповідає умові,	0,97		

		визначеній у пункті 252.24 цієї статті, ділянки надр, затверджених державною експертизою на підставі звітів з геологічного вивчення, яке виконане платником рентної плати за рахунок власних коштів			корисних копалин є суб'єкти господарювання, які виконують роботи, для проведення яких необхідно отримання погодження центрального органу виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері геологічного вивчення та раціонального використання надр.
нафта:		Видобування запасів нафти і конденсату ділянки надр, затверджених державною експертизою на підставі звітів з геологічного вивчення, яке виконане платником рентної плати за рахунок власних коштів	0,96		
з покладів, які повністю або частково залягають на глибині до 5000 метрів	29,00	Видобування підземним шахтним способом з глибини понад 300 метрів залізної руди для збагачення із вмістом магнетитового заліза менше 35 відсотків	0,25		
з покладів, які повністю залягають на глибині понад 5000 метрів	14,00	Видобування позабалансових запасів корисних копалин, крім вуглеводневої	0,50		

		сировини*
Конденсат:		* За умови, що запаси корисних копалин віднесено до такої категорії за результатами геолого-економічної оцінки, проведеної не раніш як за 10 років до виникнення податкових зобов'язань.
з покладів, які повністю або частково залягають на глибині до 5000 метрів	45,00	
з покладів, які повністю залягають на глибині понад 5000 метрів	21,00	
газ природний (будь-якого походження):		
природний газ, що відповідає умові, визначеній у пункті 252.24 цієї статті, видобутий з покладів до 5000 метрів	29,00	
природний газ, що відповідає умові, визначеній у пункті 252.24 цієї статті,	14,00	

--	--

видобутий з покладів понад 5000 метрів					
з покладів на ділянках надр (родовищах) в межах континентального шельфу та/або виключної (морської) економічної зони України	11,00				
природний газ, видобутий під час виконання договорів про спільну діяльність	70,00				
з покладів, які повністю або частково залягають на глибині до 5000 метрів	29,00				
з покладів, які повністю залягають на глибині понад 5000 метрів	14,00				
неенергетичні, нерудні (неметаловмісні (неметалічні) корисні копалини, води підземні ¹), води поверхневі, грязі лікувальні (пелоїди), крім бурштину	5,00				
бурштин	25,00				
Прісні підземні води, які	Ставки, визначені у підпункті			Обсяг видобутих прісних	Землевласники та землекористув

<p>видобуваються платниками, зазначеними у підпункті 252.1.5 пункту 252.1 статті 252 Податкового кодексу України</p>	<p>255.5.2 пункту 255.5 статті 255 Податкового кодексу України</p>			<p>підземних вод</p>	<p>ачі, крім суб'єктів підприємництва, які відповідно до законодавства відносяться до фермерських господарств, - громадяни України, іноземці та особи без громадянства, що в межах наданих їм земельних ділянок, розмір яких перевищує норми, передбачені статтею 121 Земельного кодексу України, видобувають прісні підземні води із застосуванням електричних пристроїв у обсязі понад 13 кубічних метрів на особу в місяць (за показниками лічильників).</p>
--	--	--	--	----------------------	---

Рентна плата за користування радіочастотним ресурсом України

Ставка	Об'єкт оподаткування	Платники
1,06	<p>Об'єктом оподаткування рентною платою за користування радіочастотним ресурсом України є ширина смуги радіочастот, що визначається як частина смуги радіочастот загального користування у відповідному регіоні та зазначена в ліцензії на користування радіочастотним ресурсом України або в дозволі на експлуатацію радіоелектронного засобу та випромінювального пристрою для технологічних користувачів та користувачів, які користуються радіочастотним ресурсом для розповсюдження телерадіопрограм</p>	<p>Користувачі радіорелейного зв'язку фіксованої радіослужби</p> <p>(діапазон радіочастот: 0,03 - 300 ГГц)</p>
1037,5		<p>Користувачі радіозв'язку фіксованої, рухомої сухопутної радіослужби</p> <p>(діапазон радіочастот: 0,03 - 470 МГц)</p>
518,75		<p>Користувачі радіозв'язку морської радіослужби</p> <p>(діапазон радіочастот: 0,03 - 470 МГц)</p>
1037,5		<p>Користувачі радіозв'язку у системі охоронної та охоронно-пожежної сигналізації</p> <p>(діапазон радіочастот: 30 - 470 МГц)</p>
520,37		<p>Користувачі радіозв'язку з використанням радіоподовжувачів</p> <p>(діапазон радіочастот: 30 - 470 МГц)</p>
26,21 *		<p>Користувачі радіозв'язку у системі передавання даних з використанням шумоподібних сигналів</p> <p>(діапазон радіочастот: 1427 - 2400 МГц; 2400 - 2483,5 МГц; 5150 - 5850 МГц)</p>
52,36		<p>Користувачі радіозв'язку у системі з</p>

* Для ширини смуги радіочастот до 30 МГц (15 x 2) у кожному регіоні окремо, що належить окремому платнику рентної плати - користувачу радіочастотного ресурсу, застосовується понижувальний коефіцієнт 0,75.

		фіксованим абонентським радіодоступом стандарту DECT (діапазон радіочастот: 30 - 3000 МГц)
3217,19		Користувачі транкінгового радіозв'язку (діапазон радіочастот: 30 - 470 МГц)
41499,7		Користувачі пошукового радіозв'язку (діапазон радіочастот: 30 - 960 МГц)
104,71		Користувачі радіолокаційної та радіонавігаційної радіослужби (діапазон радіочастот: 30 - 3000 МГц; 3 - 30 ГГц)
68,73		Користувачі радіозв'язку супутникової рухомої та фіксованої радіослужби (діапазон радіочастот: 30 - 3000 МГц; 3 - 30 ГГц)
23085,25 *		Користувачі стілникового радіозв'язку (діапазон радіочастот: 300 - 791 МГц 821 - 832 МГц 862 - 880 МГц 915 - 925 МГц 960 - 1710 МГц 1785 - 1805 МГц 1880 - 1920 МГц 1980 - 2110 МГц 2170 - 2200 МГц)
23085,25 *		Користувачі стілникового радіозв'язку (діапазон радіочастот: 791 - 821 МГц 832 - 862 МГц 880 - 915 МГц 925 - 960 МГц)
	* Для ширини смуги радіочастот до 30 МГц (15 x 2) у кожному регіоні окремо, що належить окремому платнику рентної плати - користувачу радіочастотного ресурсу, застосовується понижувальний коефіцієнт 0,75.	
	* Для ширини безперервного інтервалу (суцільної смуги) радіочастот менше 10 МГц (5 x 2) у кожному регіоні окремо та/або в усіх регіонах України, що належать окремому платнику рентної плати - користувачу радіочастотного ресурсу, застосовується підвищувальний коефіцієнт	

<p>1,2.</p> <p>* Для ширини смуги радіочастот, яка перевищує 20 МГц (10 x 2) у кожному регіоні окремо, що належать окремому платнику рентної плати - користувачу радіочастотного ресурсу, застосовується підвищувальний коефіцієнт 1,4.</p> <p>* Для ширини безперервного інтервалу (суцільної смуги) радіочастот в усіх регіонах України, що дорівнює або перевищує 10 МГц (5 x 2) у кожному регіоні, за умови що загальна ширина смуги радіочастот не перевищує 20 МГц (10 x 2) в одному діапазоні радіочастот, що належать окремому платнику рентної плати - користувачу радіочастотного ресурсу, застосовується понижувальний коефіцієнт 0,75.</p>		
<p>23085,25 *</p> <p>* Для ширини безперервного інтервалу (суцільної смуги) радіочастот менше 10 МГц (5 x 2) у кожному регіоні окремо та/або в усіх регіонах України, що належать окремому платнику рентної плати - користувачу радіочастотного ресурсу, застосовується підвищувальний коефіцієнт</p>		<p>Користувачі стільникового радіозв'язку (діапазон радіочастот:</p> <p>1710 - 1785 МГц 1805 - 1880 МГц 1920 - 1980 МГц 2110 - 2170 МГц)</p>

<p>1,2.</p> <p>* Для ширини смуги радіочастот, яка перевищує 30 МГц (15 x 2) у кожному регіоні окремо, що належать окремому платнику рентної плати - користувачу радіочастотного ресурсу, застосовується підвищувальний коефіцієнт 1,4.</p> <p>* Для ширини безперервного інтервалу (суцільної смуги) радіочастот в усіх регіонах України, що дорівнює або перевищує 10 МГц (5 x 2) у кожному регіоні, за умови що загальна ширина смуги радіочастот не перевищує 30 МГц (15 x 2) в одному діапазоні радіочастот, що належать окремому платнику рентної плати - користувачу радіочастотного ресурсу, застосовується понижувальний коефіцієнт 0,75.</p>		
<p>3000,00 *</p> <p>* Для ширини безперервного інтервалу (суцільної смуги) радіочастот менше 10 МГц (5 x 2) у кожному регіоні окремо та/або в усіх регіонах України, що належать окремому платнику рентної плати - користувачу радіочастотного ресурсу, застосовується підвищувальний коефіцієнт</p>		<p>Користувачі стільникового радіозв'язку (діапазон радіочастот:</p> <p>2300 - 2400 МГц 2500 - 2690 МГц)</p>

<p>1,2.</p> <p>* Для ширини смуги радіочастот, яка перевищує 40 МГц (20 x 2) у кожному регіоні окремо, що належать окремому платнику рентної плати - користувачу радіочастотного ресурсу, застосовується підвищувальний коефіцієнт 1,4.</p> <p>* Для ширини безперервного інтервалу (суцільної смуги) радіочастот в усіх регіонах України, що дорівнює або перевищує 10 МГц (5 x 2) у кожному регіоні, за умови що загальна ширина смуги радіочастот не перевищує 40 МГц (20 x 2) в одному діапазоні радіочастот, що належать окремому платнику рентної плати - користувачу радіочастотного ресурсу, застосовується понижувальний коефіцієнт 0,75.</p>		
<p>45,83*</p> <p>* Для ширини смуги радіочастот до 30 МГц (15 x 2) у кожному регіоні окремо, що належить окремому платнику рентної плати - користувачу радіочастотного ресурсу, застосовується понижувальний коефіцієнт 0,75.</p>		<p>Користувачі радіозв'язку у багатоканальних розподільчих системах для передавання та ретрансляції телевізійного зображення, передавання звуку, цифрової інформації</p> <p>(діапазон радіочастот: 2 - 7 ГГц)</p>
<p>16,37*</p> <p>* Для ширини смуги радіочастот до 30 МГц (15 x 2) у кожному регіоні</p>		<p>Користувачі радіозв'язку у багатоканальних розподільчих системах для передавання та ретрансляції телевізійного зображення,</p>

<p>окремо, що належить окремому платнику рентної плати - користувачу радіочастотного ресурсу, застосовується понижувальний коефіцієнт 0,75.</p>		<p>передавання звуку, цифрової інформації (діапазон радіочастот: 10 - 42,5 ГГц)</p>
<p>1243,67</p>		<p>Користувачі радіочастотного ресурсу у разі передавання звуку потужністю до 1 кВт включно (діапазон радіочастот: 30 кГц - 30 МГц)</p>
<p>1868,81</p>		<p>Користувачі радіочастотного ресурсу у разі передавання звуку потужністю від 1,1 до 10 кВт включно (діапазон радіочастот: 30 кГц - 30 МГц)</p>
<p>2644,49</p>		<p>Користувачі радіочастотного ресурсу у разі передавання звуку потужністю від 10,1 до 100 кВт включно (діапазон радіочастот: 30 кГц - 30 МГц)</p>
<p>3112,48</p>		<p>Користувачі радіочастотного ресурсу у разі передавання звуку потужністю від 101 до 500 кВт включно (діапазон радіочастот: 30 кГц - 30 МГц)</p>
<p>5171,08</p>		<p>Користувачі радіочастотного ресурсу у разі передавання звуку потужністю від 501 кВт і вище (діапазон радіочастот: 30 кГц - 30 МГц)</p>
<p>52,36</p>		<p>Користувачі радіочастотного ресурсу у разі передавання та ретрансляція телевізійного зображення потужності від 1 до 10 Вт включно (діапазон радіочастот: 30 - 300 МГц)</p>
<p>157,11</p>		<p>Користувачі радіочастотного ресурсу у разі передавання та ретрансляція телевізійного зображення потужності від 10,1 до 100 Вт включно</p>

		(діапазон радіочастот: 30 - 300 МГц)
258,55		Користувачі радіочастотного ресурсу у разі передавання та ретрансляція телевізійного зображення потужності від від 101 Вт до 1 кВт включно (діапазон радіочастот: 30 - 300 МГц)
415,67		Користувачі радіочастотного ресурсу у разі передавання та ретрансляція телевізійного зображення потужності від 1,1 до 5 кВт включно (діапазон радіочастот: 30 - 300 МГц)
778,95		Користувачі радіочастотного ресурсу у разі передавання та ретрансляція телевізійного зображення потужності від 5,1 до 20 кВт включно (діапазон радіочастот: 30 - 300 МГц)
1037,5		Користувачі радіочастотного ресурсу у разі передавання та ретрансляція телевізійного зображення потужності від 20,1 кВт і вище (діапазон радіочастот: 30 - 300 МГц)
389,47		Користувачі радіочастотного ресурсу у разі передавання звуку потужністю до 100 Вт включно (діапазон радіочастот: 66 - 74 МГц; 87,5 - 108 МГц)
778,95		Користувачі радіочастотного ресурсу у разі передавання звуку потужністю від 101 Вт до 1 кВт включно (діапазон радіочастот: 66 - 74 МГц; 87,5 - 108 МГц)
1243,67		Користувачі радіочастотного ресурсу у разі передавання звуку потужністю від 1,1 до 10 кВт включно (діапазон радіочастот: 66 - 74 МГц;

		87,5 - 108 МГц)
1557,85		Користувачі радіочастотного ресурсу у разі передавання звуку потужністю від 10,1 кВт і вище (діапазон радіочастот: 66 - 74 МГц; 87,5 - 108 МГц)
36,01		Користувачі радіочастотного ресурсу у разі передавання та ретрансляція телевізійного зображення потужністю до 10 Вт включно (діапазон радіочастот: 300 - 880 МГц)
72		Користувачі радіочастотного ресурсу у разі передавання та ретрансляція телевізійного зображення потужністю від 10,1 до 100 Вт включно (діапазон радіочастот: 300 - 880 МГц)
157,11		Користувачі радіочастотного ресурсу у разі передавання та ретрансляція телевізійного зображення потужністю від 101 Вт до 1 кВт включно (діапазон радіочастот: 300 - 880 МГц)
310,96		Користувачі радіочастотного ресурсу у разі передавання та ретрансляція телевізійного зображення потужністю від 1,1 до 5 кВт включно (діапазон радіочастот: 300 - 880 МГц)
621,84		Користувачі радіочастотного ресурсу у разі передавання та ретрансляція телевізійного зображення потужністю від 5,1 до 20 кВт включно (діапазон радіочастот: 300 - 880 МГц)
778,95		Користувачі радіочастотного ресурсу у разі передавання та ретрансляція телевізійного зображення потужністю від 20,1 кВт і вище (діапазон радіочастот: 300 - 880 МГц)

<p>1557,85</p>		<p>Користувачі радіозв'язку (служби, системи, радіотехнології, радіоелектронні засоби, випромінювальні пристрої), що не зазначені вище (діапазон радіочастот: 9 кГц - 400 ГГц)</p>
----------------	--	--

Рентна плата за спеціальне використання лісових ресурсів

Ставки						Особливості застосування ставок	Об'єкт оподаткування	Платники
1						2	3	4
Ставки рентної плати за спеціальне використання лісових ресурсів за заготівлю деревини основних лісових порід						Застосовують при заготівлі деревини в порядку рубок головного користування та під час проведення заходів щодо поліпшення якісного складу лісів, їх оздоровлення, посилення захисних властивостей (у деревостані віком понад 40 років - рубки догляду за лісом, вибіркові санітарні рубки, вибіркові лісовідновні рубки, рубки, пов'язані з реконструкцією, ландшафтні рубки і рубки переформування; незалежно від віку деревостанів - суцільні	Об'єктом оподаткування рента за спеціальне використання лісових ресурсів є: деревина, заготовлена в порядку рубок головного користування; деревина, заготовлена під час проведення заходів: щодо поліпшення якісного складу лісів, їх оздоровлення, посилення захисних властивостей (у деревостані віком понад 40 років - рубки догляду за лісом, вибіркові санітарні рубки,	Платникам і рентної плати за спеціальне використання лісових ресурсів є лісокористувачі - юридичні особи, їх філії, відділення, інші відокремлені підрозділи, що не мають статусу юридичної особи, постійні представництва нерезидентів, які отримують доходи з джерел їх походження з України або виконують агентські (представницькі) функції стосовно таких нерезидентів або їх засновників, фізичні особи
Найменування лісової породи	Розряд	Ставка за 1 щільний куб. метр деревини, гривень						
		дров'яної (з корою)		дров'яної (з корою)				
		великої	середньої	дрібної				
Перший пояс лісів								
Сосна								
	1	264,73	169,31	65,1	6,71			
	2	188,13	120,93	47,02	5,13			
	3	151,84	97,8	37,71	4,11			
	4	114,19	72,58	27,91	3,09			
	5	75,24	48,34	18,61	2,08			
Модрина								
	1	118,92	100,77	39,26	8,74			
	2	85,66	72,58	27,91	6,71			
	3	67,58	58,42	22,22	5,13			
	4	50,39	43,37	16,54	3,62			
	5	34,25	29,24	11,37	2,59			
Ялина, ялиця								
	1	234,71	200,13	76,75	8,88			
	2	174,21	148,33	57,58	5,87			
	3	139,72	119,54	45,75	5,17			

	4	105, 14	89,29	33, 96	3,71	санітарні та суцільні лісовідновні рубки) та заходів з розчищення лісових ділянок, вкритих лісовою рослинністю, у зв'язку з будівництвом гідровузлів, трубопроводів, шляхів тощо.	вибіркові лісовідновні рубки, пов'язані з реконструкцією, ландшафтні рубки і рубки переформування; незалежно від віку деревостанів - суцільні санітарні та суцільні лісовідновні рубки);	(крім фізичних осіб, які мають право безоплатно без видачі спеціального дозволу використовувати лісові ресурси відповідно до лісового законодавства), а також фізичні особи - підприємці, які здійснюють спеціальне використання лісових ресурсів на підставі спеціального дозволу (лісорубного квитка або лісового квитка) або відповідно до умов договору довгострокового тимчасового користування лісами.
	5	70, 57	59,04	22, 92	2,96			
Дуб (крім дуба коркового)								
	1	694, 56	333,76	111, 13	11,37			
	2	498, 21	239,53	79, 57	8,28			
	3	398, 99	190,66	64, 08	6,71			
	4	299, 72	144,2	48, 07	4,67			
	5	196, 38	95,33	32, 03	3,62			
Ясен, клен (крім явора)								
	1	260, 47	222,48	111, 13	11,37			
	2	186, 8	159,69	79, 57	8,28			
	3	149, 61	127,14	64, 08	6,71			
	4	112, 37	96,14	48, 07	4,67			
	5	73, 66	63,59	32, 03	3,62			
Бук								
	1	500, 74	322,1	107, 51	9,8	Розподіл лісів за поясами: до першого поясу належать усі ліси, за винятком лісів Закарпатської, Івано-Франківської та Чернівецької областей і лісів гірської зони	другорядні лісові матеріали (заготівля живиці, пнів, лубу та кори, деревної зелені, деревних соків та інших другорядних лісових	до умов договору довгострокового тимчасового користування лісами.
	2	356, 60	229,12	76, 51	6,71			
	3	286, 80	183,74	61, 51	5,69			
	4	215, 49	137,18	45, 99	4,11			
	5	144, 20	91,87	30, 51	2,59			
Береза, вільха чорна, граб звичайний, в'яз, липа								
	1	38, 76	33,35	24, 8	8,74			
	2	27, 11	23,27	17, 86	6,71			
	3	21, 7	19,39	14, 72	5,13			
	4	16, 26	13,98	10, 85	3,62			
	5	10, 85	9,31	6, 96	2,59			
Осика, вільха сіра, тополя								
	1	22, 44	19,39	14, 72	6,22			

	2	16,26	13,98	10,08	4,11	Львівської області;	матеріалів, передбачених
	3	13,2	10,85	8,57	3,62		
	4	10,08	8,57	6,22	2,59		
	5	6,22	5,41	3,9	1,02		
Другий пояс лісів							
Сосна							
	1	225,72	144,14	55,3	5,69		
	2	159,88	102,82	39,79	4,11		
	3	127,63	82,62	32,03	3,62		
	4	96,72	61,51	23,77	2,59	Розряди встановлюються для кожного кварталу (урочища) виходячи з нижчезазначеної відстані між центром кварталу і найближчим нижнім складом лісозаготівельника, до якого деревина вивозиться безпосередньо з лісосіки, або пунктом відвантаження деревини залізницею:	побічні лісові користування (заготівля сіна, випасання худоби, заготівля дикорослих плодів, горіхів, грибів, ягід, лікарських рослин, збирання лісової підстилки, заготівля очерету та інших побічних лісових користувань, передбачених нормативними актами з ведення лісового господарства);
Модрина							
	1	101,82	87,7	33,57	8,28		
	2	73,6	62,51	23,77	5,69		
	3	58,42	49,39	19,1	4,67		
	4	43,37	37,32	14,44	3,62	Розряд 1 – відстань кілометрів – до 10;	використання
	5	29,24	25,23	9,8	2,08		
Ялина, ялиця							
	1	207,29	177,13	67,92	7,33		
	2	148,33	126,65	48,71	5,17		
	3	118,04	100,77	39,13	4,42	Розряд 2 –	
	4	89,29	76,35	29,5	3,71		
	5	58,95	50,43	19,17	2,21		
Дуб (крім дуба коркового)							
	1	591,19	284,89	95,05	9,31		
	2	423,77	203,52	67,7	6,71		
	3	336,97	162,82	53,72	5,13		
	4	252,18	120,93	40,87	4,11		
	5	169,49	81,36	27,39	2,59		

Ясен, клен (крім явора)						відстань кілометрів – 10,1 - 25;	корисних властивостей лісів для культурно-оздоровчих, рекреаційних, спортивних, туристичних і освітньо-виховних цілей та проведення науково-дослідних робіт.
	1	221,71	189,92	95,05	9,31		
	2	158,92	135,64	67,7	6,71		
	3	126,34	108,53	53,72	5,13		
	4	94,59	80,61	40,87	4,11		
	5	63,59	54,28	27,39	2,59	Розряд 3 – відстань кілометрів – 25,1 – 40;	
Бук						Розряд 4 – відстань кілометрів – 40,1 - 60;	
	1	426,34	273,26	90,95	8,28	Розряд 5 – відстань кілометрів – 60,1 і більше.	
	2	303,86	194,22	65,1	5,69	Відстань (пряма) від центру кварталу (урочища) до нижнього складу або пункту відвантаження деревини залізницею визначається за картографічними матеріалами і коригується залежно від геоморфологічних умов місцевості за такими коефіцієнтами:	
	3	243,43	155,83	52,21	4,67	у лісах з рівнинним рельєфом -	
	4	182,91	116,26	39,26	3,62		
	5	122,48	77,93	25,88	2,59		
Береза, вільха чорна, граб звичайний, в'яз, липа							
	1	31,75	27,11	20,93	7,76		
	2	23,27	20,13	14,72	5,69		
	3	18,61	15,52	12,4	4,11		
	4	13,98	12,4	8,57	3,62		
	5	9,31	7,76	6,22	2,08		
Осика, вільха сіра, тополя							
	1	19,39	17,03	12,4	5,13		
	2	13,98	12,4	8,57	3,62		
	3	10,85	10,08	7,76	3,09		
	4	8,57	6,96	5,41	2,59		
	5	5,41	5,41	3,9	1,55;		
Ставки рентної плати за спеціальне використання лісових ресурсів за заготівлю деревини неосновних лісових порід:							
Найменування лісової породи	Розряд	Ставка за 1 щільний куб. метр деревини, гривень					

		ділової (без кори)			дров'яної (з корою)	1,1;
		великої	середньої	дрібної		у лісах з горбистим рельєфом або у лісах, понад 30 відсотків площі яких зайнято болотами, - 1,25;
Перший пояс лісів						у лісах з гірським рельєфом - 1,5. Пунктом відвантаження деревини залізницею вважається пункт (залізнична станція, роз'їзд), у якому дозволено здійснення такої операції, незалежно від наявності на ньому відповідних складів. Зміна розподілу лісів за розрядами здійснюється у разі: закриття діючих або відкриття нових пунктів
Самшит						
	1	1221,71	1044,14	521,95	11,37	
	2	872,83	745,72	373,11	8,28	
	3	698,42	596,88	298,18	6,71	
	4	524,02	447,26	223,77	4,67	
	5	348,84	298,46	149,34	3,62	
Бархат, горіх						
	1	761,21	651,16	325,57	11,37	
	2	544,21	465,1	232,55	8,28	
	3	434,9	372,09	186,06	6,71	
	4	326,34	279,07	140,03	4,67	
	5	217,81	186,06	93,01	3,62	
Груша, кизил, явір						
	1	610,85	522,48	260,99	11,37	
	2	436,41	372,83	186,59	8,28	
	3	348,84	298,46	149,34	6,71	
	4	262,01	224,05	112,14	4,67	
	5	174,43	149,61	74,93	3,62	
Абрикос, вишня, ялівець, обліпіха, слива (крім терну), черешня, шовковиця, яблуня						
	1	456,57	389,92	194,83	11,37	
	2	326,34	278,33	138,98	8,28	
	3	260,47	222,48	111,13	6,71	
	4	196,14	166,65	83,22	4,67	

	5	130,23	111,63	55,83	3,62	<p>(залізничних станцій чи роз'їздів) відвантаження деревини;</p> <p>виявлення порушення встановленого порядку розподілу лісів за розрядами.</p> <p>До великої деревини всіх лісових порід належать відрізки стовбура (у верхньому перетині без кори) діаметром від 25 сантиметрів і більше, до середньої - діаметром від 13 до 24 сантиметрів, до дрібної - діаметром від 3 до 12 сантиметрів.</p> <p>До дров'яної деревини належать сортименти, які можна використовувати для технологічних потреб, а також не придатні для</p>		
Каштан, дуб корковий								
	1	380,62	325,57	162,82	11,37			
	2	272,09	232,55	116,26	8,28			
	3	217,81	186,06	93,01	6,71			
	4	163,59	139,53	69,79	4,67			
	5	108,53	93,01	47,02	3,62			
Барбарис, гледичія, кипарис, шипшина								
	1	305,41	260,47	130,76	11,37			
	2	217,81	186,06	93,01	8,28			
	3	173,64	148,84	74,41	6,71			
	4	130,23	111,63	55,83	4,67			
	5	87,57	75,2	37,71	3,62			
Акація, бруслина, бирючина, глід, граб східний, тамарикс, калина, крушина, ліщина, горобина, бузок, скумпія, свидина, терен, черемха								
	1	228,72	195,33	97,65	11,37			
	2	163,59	139,53	69,79	8,28			
	3	130,23	111,63	55,83	6,71			
	4	98,49	83,71	42,38	4,67			
	5	65,91	55,83	27,91	3,62			
Верба, чагарники (крім зазначених в інших позиціях)								
	1	75,96	65,1	32,58	6,22			
	2	54,28	46,52	23,27	4,11			
	3	43,4	37,22	18,61	3,62			
	4	32,58	27,91	13,98	2,59			
	5	21,7	18,61	9,31	2,08			
Другий пояс лісів								
Самшит								

	1	1034,85	884,46	442,38	9,31	промислової переробки (дрова паливні).		
	2	738,73	631,78	315,77	6,71			
	3	591,47	505,41	253,24	5,13			
	4	443,37	379,07	189,65	4,11			
	5	296,1	252,71	126,62	2,59			
Бархат, горіх								
	1	648,04	554,25	277	9,31			
	2	462,75	396,1	197,93	6,71			
	3	370,51	316,3	158,15	5,13			
	4	277,5	238,76	118,33	4,11			
	5	185,25	158,92	79,07	2,59			
Груша, кизил, явір								
	1	517,04	441,85	221,18	9,31			
	2	369,77	315,49	158,15	6,71			
	3	296,1	252,71	126,62	5,13			
	4	221,71	189,92	95,05	4,11			
	5	148,1	126,34	63,03	2,59			
Абрикос, вишня, ялівець, обліпіха, слива (крім терну), черешня, шовковиця, яблуна								
	1	389,15	331,77	166,43	9,31			
	2	277,5	237,18	118,33	6,71			
	3	221,71	189,92	95,05	5,13			
	4	166,65	142,59	71,32	4,11			
	5	110,85	94,59	47,54	2,59			
Акація, бруслина, бирючина, глід, граб східний, тамарикс, калина, крушина, ліщина, горобина, бузок, скумпія, свидина, терен, черемха								
	1	194,56	165,88	83,22	9,31			

	2	138, 79	118,61	59, 42	6,71			
	3	110, 85	94,59	47, 54	5,13			
	4	82, 97	71,32	35, 64	4,11			
	5	55, 83	47,26	23, 77	2,59			
Верба, чагарники (крім зазначених в інших позиціях)								
	1	64, 33	55,02	27, 39	5,13			
	2	46, 52	39,53	19, 66	3,62			
	3	37, 22	31,75	16, 04	3,09			
	4	27, 91	24,02	11, 9	2,59			
	5	18, 61	15,52	8, 28	1,55			
Ставки рентної плати За заготівлю другорядних лісових матеріалів, здійснення побічних лісових користувань та використання корисних властивостей лісів								
Встановлюються обласними, Київською міськими радами.								

Рентна плата за спеціальне використання води

Ставки		Особливості застосування ставок	Об'єкт оподаткування	Платники
1		2	3	4
Ставки рентної плати за спеціальне використання поверхневих вод		<p>Для теплоелектростанцій з прямою системою водопостачання рентна плата за фактичний обсяг води, що пропускається через конденсатори турбін для охолодження конденсату, обчислюється із застосуванням коефіцієнта 0,005.</p> <p>Житлово-комунальні підприємства застосовують до ставок рентної плати коефіцієнт 0,3.</p> <p>За умови використання води з лиманів платниками рентної плати застосовується ставка рентної плати, встановлена за спеціальне використання поверхневих вод відповідно до показника «Інші водні об'єкти», зазначеного для</p>	<p>Об'єктом оподаткування за спеціальне використання води є фактичний обсяг води, який використовують водокористувачі, з урахуванням обсягу втрат води в їх системах водопостачання.</p> <p>Об'єктом оподаткування за спеціальне використання води без її вилучення з водних об'єктів є:</p> <p>для потреб гідроенергетики - фактичний обсяг води, що пропускається через турбіни гідроелектростанцій для вироблення електроенергії;</p> <p>для потреб водного транспорту - час використання поверхневих вод вантажним самохідним і</p>	<p>Платниками рентної плати за спеціальне використання води є водокористувачі - суб'єкти господарювання незалежно від форми власності: юридичні особи, їх філії, відділення, представництва, інші відокремлені підрозділи без утворення юридичної особи (крім бюджетних установ), постійні представництва нерезидентів, а також фізичні особи - підприємці, які використовують воду, отриману шляхом забору води з водних об'єктів (первинні водокористувачі) та/або від первинних або інших водокористувачів (вторинні водокористувачі), та</p>
Басейни річок, включаючи притоки всіх порядків	Ставка рентної плати, гривень за 100 куб. метрів			
Дніпра на північ від м. Києва (Прип'яті та Десни), включаючи м. Київ	49,8			
Дніпра на південь від м. Києва (без Інгульця)	47,37			
Інгульця	72,25			
Сіверського Дінця	97,13			
Південного Бугу (без Інгулу)	54,77			
Інгулу	67,2			
Дністра	29,84			
Вісли та Західного Бугу	29,84			
Пруту та Сирету	22,41			
Тиси	22,41			
Дунаю	19,97			
Річок Криму	99,59			
Річок Приазов'я	119,57			
Інших водних об'єктів	54,77;			
Ставки рентної плати за спеціальне використання підземних вод				
Найменування регіону	Ставка рентної плати, гривень за 100 куб. метрів			
Автономна Республіка Крим (крім м. Севастополя)	92,11			
м. Севастополь	92,11			

Області:		ставок рентної плати за спеціальне використання води за спеціальне використання поверхневих вод.	несамохідним флотом, що експлуатується (залежно від тоннажності), та пасажирським флотом, що експлуатується (залежно від кількості місць).	використовують воду для потреб гідроенергетики, водного транспорту і рибництва.
Вінницька	79,61			
Волинська	82,23			
Дніпропетровська	69,76			
Донецька	94,66			
Житомирська	79,61			
Закарпатська	52,3			
Запорізька:				
Веселівський, Мелітопольський, Приазовський, Якимівський райони	79,61	За умови використання води з каналів платниками рентної плати застосовуються ставки рентної плати, встановлені за спеціальне використання води водного об'єкта, з якого забирається вода в канал.	Об'єктом оподаткування рентною платою за спеціальне використання води для потреб рибництва є фактичний обсяг води, необхідної для поповнення водних об'єктів під час розведення риби та інших водних живих ресурсів (у тому числі для поповнення, яке пов'язане із втратами води на фільтрацію та випаровування).	Не є платниками рентної плати за спеціальне використання води водокористувачі, які використовують воду виключно для задоволення питних і санітарно-гігієнічних потреб населення (сукупності людей, які знаходяться на даній території в той чи інший період часу, незалежно від характеру та тривалості проживання, в межах їх житлового фонду та присадибних ділянок), у тому числі для задоволення виключно власних питних і санітарно-гігієнічних потреб юридичних осіб, фізичних
інші адміністративно-територіальні одиниці області	72,25			
Івано-Франківська:				
Богородчанський, Верховинський, Долинський, Косівський, Надвірнянський, Рожнятівський райони	124,5	За умови використання води із змішаних джерел водопостачання застосовуються ставки рентної плати, встановлені для джерел, з яких формуються (наповнюються) змішані джерела.		
інші адміністративно-територіальні одиниці області	69,76			
Київська:				
Білоцерківський, Бородянський, Броварський, Васильківський, Іванківський, Кагарлицький, Києво-Святошинський, Макарівський, Миронівський, Обухівський, Поліський райони	57,87			
інші адміністративно-територіальні одиниці області	68,28			
Кіровоградська	92,11			
Львівська	72,25			
Луганська	104,56			

Миколаївська	104,56			осіб - підприємців та платників єдиного податку. Для цілей цієї статті під терміном "санітарно-гігієнічні потреби" слід розуміти використання води в туалетних, душових, ванних кімнатах і умивальниках та використання для утримання приміщень у належному санітарно-гігієнічному стані.
Одеська	87,16			
Полтавська:				
Великобагачанський, Гадяцький, Зіньківський, Лохвицький, Лубенський, Миргородський, Новосанжарський, Решетилівський, Хорольський, Шишацький райони	53,85			
інші адміністративно-територіальні одиниці області	60,02			
Рівненська:				
Володимирецький, Здолбунівський, Костопільський, Рівненський, Сарненський, Острозький райони	64,24			
інші адміністративно-територіальні одиниці області	74,62			
Сумська:				
Глухівський, Сумський, Роменський, Шосткинський райони	60,02			
інші адміністративно-територіальні одиниці області	68,35			
Тернопільська	97,13			
Харківська	74,67			
Херсонська	74,67			
Хмельницька:				
Деражнянський, Красилівський, Лeticівський, Старокостянтинівський, Хмельницький, Полонський,	62,28			

Шепетівський район				
інші адміністративно-територіальні одиниці області	94,66			
Черкаська	53,85			
Чернівецька	87,16			
Чернігівська:				
Городнянський, Корюківський, Ічнянський, Сосницький, Сновський, Талалаївський райони	74,67			
інші адміністративно-територіальні одиниці області	58,38			
м. Київ	74,4;			
Ставки рентної плати за спеціальне використання води для потреб гідроенергетики				
за 10 тис. куб. метрів води, пропущеної через турбіни гідроелектростанцій	9,68	гривні		
Ставки рентної плати за спеціальне використання води для потреб водного транспорту з усіх річок, крім Дунаю				
для вантажного і несамохідного флоту, що експлуатується	0,1659	гривні за 1 тоннаж-добу експлуатації		
для пасажирського флоту, що експлуатується	0,0184	гривні за 1 місце-добу експлуатації		

Ставки рентної плати за спеціальне використання води для потреб рибництва			
за 10 тис. куб. метрів поверхневої води	50,82 гривні		
за 10 тис. куб. метрів підземної води	61,1 гривні		
Ставки рентної плати за спеціальне використання води за воду, що входить виключно до складу напоїв			
за 1 куб. метр поверхневої води	47,27 гривні		
за 1 куб. метр підземної води	55,13 гривні		
Ставки рентної плати за спеціальне використання води за шахтну, кар'єрну та дренажну воду			
за шахтну, кар'єрну та дренажну воду	10,95 гривні за 100 куб. метрів води.		

Рентна плата за транспортування нафти і нафтопродуктів магістральними нафтопроводами та нафтопродуктопроводами, транзитне транспортування трубопроводами аміаку територією України

Ставки	Об'єкт оподаткування	Платники
<p>0,56 долара США за транспортування однієї тонни нафти магістральними нафтопроводами;</p> <p>0,56 долара США за транспортування однієї тонни нафтопродуктів магістральними нафтопродуктопроводами;</p> <p>2,4 долара США за транзитне транспортування однієї тонни аміаку за кожні 100 кілометрів відстані відповідних маршрутів його транспортування.</p> <p>У разі зміни тарифів на транспортування до ставок рентної плати застосовується коригуючий коефіцієнт, який обчислюється у порядку, встановленому Кабінетом Міністрів України, крім ставки рентної плати за транзитне транспортування аміаку та за транспортування нафти магістральними нафтопроводами для споживачів України.</p>	<p>Для нафти та нафтопродуктів є їх фактичні обсяги, що транспортуються територією України у податковому (звітному) періоді;</p> <p>для аміаку є сума добутків відстаней відповідних маршрутів його транспортування (переміщення), узгоджених між платником рентної плати та замовником на відповідний податковий (звітний) період, на обсяги аміаку, транспортованого (переміщеного) кожним маршрутом транспортування.</p>	<p>Суб'єкти господарювання, які експлуатують об'єкти магістральних трубопроводів та надають (організують) послуги з транспортування (переміщення) вантажу трубопроводами України.</p>

ПОДАТОК НА МАЙНО

Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки

Ставки	Об'єкт оподаткування	База оподаткування	Пільги	Платники
Встановлюються за рішенням сільської, селищної, міської ради або ради об'єднаних територіальних громад, що створені згідно із законом та перспективним планом формування територій громад, в залежності від місця розташування (зональності) та типів об'єктів нерухомості у розмірі, що не перевищує 1,5% розміру мінімальної заробітної плати за 1 кв.м. загальної площі; додатково за кожну квартиру (її частку) площею понад 300 кв.м та будинок (його частку) понад 500 кв.м - 25000 гривень.	Житлова та/або нежитлова нерухомість, у тому числі їх частка	Для об'єкта/об'єктів житлової нерухомості, в тому числі їх часток – сумарна загальна площа таких об'єктів	60 кв.м.- для квартири/квартир; 120 кв.м. – для житлового будинку/будинків; 180 кв.м. – для різних типів об'єктів	Фізичні особи
		Для об'єкта/об'єктів нежитлової нерухомості, в тому числі їх часток - загальна площа кожного з таких об'єктів	Не передбачено	Юридичні особи

Плата за землю

Ставки	Об'єкт оподаткування	Платники
<p>Земельного податку</p> <p>Встановлюються за рішенням сільської, селищної, міської ради або ради об'єднаних територіальних громад, що створені згідно із законом та перспективним планом формування територій громад</p>	<p>Земельні ділянки, нормативну грошову оцінку яких проведено (незалежно від місцезнаходження).</p>	<p>Власники земельних ділянок, земельних часток (паїв);</p> <p>землекористувачі.</p>
<p>Не більше 3 відсотків від нормативної грошової оцінки земельної ділянки</p>		
<p>Не більше 1 відсотка від нормативної грошової оцінки</p>	<p>Землі загального користування</p>	
<p>Не менше 0,3 відсотка та не більше 1 відсотка від нормативної грошової оцінки</p>	<p>Сільськогосподарські угіддя</p>	
<p>Не більше 12 відсотків від нормативної грошової оцінки</p>	<p>Земельні ділянки, які перебувають у постійному користуванні суб'єктів господарювання (крім державної та комунальної форми власності)</p>	
<p>Не більше 5 відсотків від нормативної грошової оцінки одиниці площі ріллі по Автономній Республіці Крим або по області</p>	<p>Земельні ділянки, розташовані за межами населених пунктів, нормативну грошову оцінку яких не проведено</p>	

<p>Не менше 0,3 відсотка та не більше 5 відсотків від нормативної грошової оцінки одиниці площі ріллі по Автономній Республіці Крим або по області</p>	<p>Сільськогосподарські угіддя</p>	
<p>Орендної плати за земельні ділянки державної або комунальної власності</p>	<p>Земельна ділянка, надана в оренду</p>	<p>Орендар земельної ділянки.</p>
<p>Розмір орендної плати встановлюється у договорі оренди, але річна сума платежу: не може бути меншою розміру земельного податку, встановленого для відповідної категорії земельних ділянок на відповідній території; не може перевищувати 12 відсотків нормативної грошової оцінки; може перевищувати 12 відсотків нормативної грошової оцінки, у разі визначення орендаря на конкурентних засадах; для пасовищ у населених пунктах, яким надано статус гірських, не може перевищувати розміру земельного податку; для баз олімпійської, паралімпійської та дефлімпійської підготовки, перелік яких затверджується Кабінетом Міністрів України, не може перевищувати 0,1 відсотка нормативної грошової оцінки.</p>		

Транспортний податок

Ставка	Об'єкт оподаткування	Платники
Встановлюється з розрахунку на календарний рік у розмірі 25 000 гривень за кожен легковий автомобіль, що є об'єктом оподаткування	Легкові автомобілі, з року випуску яких минуло не більше п'яти років (включно) та середньоринкова вартість яких становить понад 375 розмірів мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 1 січня податкового (звітного) року.	Фізичні та юридичні особи, в тому числі нерезиденти, які мають зареєстровані в Україні згідно з чинним законодавством власні легкові автомобілі, що є об'єктами оподаткування.

СПРОЩЕНА СИСТЕМА ОПОДАТКУВАННЯ (ЄДИНИЙ ПОДАТОК)

Ставки	Об'єкт оподаткування	Платники
До 10% прожиткового мінімуму для працездатних осіб, встановленого законом на 1 січня податкового (звітного) року*	Дохід, отриманий протягом податкового (звітного) періоду в грошовій формі (готівковій та/або безготівковій); матеріальній або нематеріальній формі, визначеній пунктом 292.3 статті 292 Податкового кодексу України.	І група – фізичні особи - підприємці, які не використовують працю найманих осіб, здійснюють виключно роздрібний продаж товарів з торговельних місць на ринках та/або провадять господарську діяльність з надання побутових послуг населенню і обсяг доходу яких протягом календарного року не перевищує 300000 гривень
До 20% мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 1 січня податкового (звітного) року*		ІІ група – фізичні особи - підприємці, які здійснюють господарську діяльність з надання послуг, у тому числі побутових, платникам єдиного податку та/або населенню, виробництво та/або продаж товарів, діяльність у сфері ресторанного господарства, за умови, що протягом календарного року відповідають сукупності таких критеріїв: не використовують працю найманих осіб або кількість осіб, які перебувають з ними у трудових відносинах, одночасно не перевищує 10 осіб; обсяг доходу не перевищує 1500000 гривень.

* Ставки для першої та другої групи платників єдиного податку встановлюються сільськими, селищними, міськими радами або радами об'єднаних територіальних громад, що створені згідно із законом та перспективним планом формування територій громад, для фізичних осіб - підприємців, які здійснюють господарську діяльність, залежно від виду господарської діяльності, з розрахунку на календарний місяць

З 1 січня 2017 року до прийняття відповідним органом місцевого самоврядування рішення про встановлення ставок місцевих податків і зборів на 2017 рік відповідно до Закону України від 20 грудня 2016 року № 1791-VIII «Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких законодавчих актів України щодо забезпечення збалансованості бюджетних надходжень у 2017 році», встановлені таким органом місцевого самоврядування ставки, зокрема єдиного податку для платників першої групи, застосовуються з коефіцієнтом 0,5.

15 %	Сума перевищення обсягу доходу, визначеного у підпунктах 1, 2 і 3 пункту 291.4 статті 291 Податкового кодексу України (перша група – 300000 гривень, друга група – 1500000 гривень, третя група – 5000000 гривень)	Платники єдиного податку першої - третьої групи (фізичні особи - підприємці)
	Дохід, отриманий від провадження діяльності, не зазначеної у реєстрі платників єдиного податку, віднесеного до першої або другої групи	Платники єдиного податку першої - другої групи
	Дохід, отриманий при застосуванні іншого способу розрахунків, ніж грошовий (готівковий та/або безготівковий)	Платники єдиного податку першої - третьої групи (фізичні особи - підприємці)
	Дохід, отриманий від здійснення видів діяльності, які не дають права застосовувати спрощену систему оподаткування	Платники єдиного податку першої - третьої групи (фізичні особи - підприємці)
	Дохід, отриманий платниками першої або другої групи від провадження	Платники єдиного податку першої - другої групи

	діяльності, яка не передбачена у підпунктах 1 або 2 пункту 291.4 статті 291 Податкового кодексу України	
<p>3 відсотки доходу - у разі сплати податку на додану вартість згідно з Податковим кодексом України;</p> <p>5 відсотків доходу - у разі включення податку на додану вартість до складу єдиного податку;</p> <p>5 відсотків доходу - для фізичних осіб - підприємців, які здійснюють діяльність з виробництва, постачання, продажу (реалізації) ювелірних та побутових виробів з дорогоцінних металів, дорогоцінного каміння, дорогоцінного каміння органогенного утворення та напівдорогоцінного каміння</p>	<p>Для фізичної особи – дохід, отриманий протягом податкового (звітного) періоду в грошовій формі (готівковій та/або безготівковій); матеріальній або нематеріальній формі, визначеній пунктом 292.3 статті 292 ПКУ;</p> <p>для юридичної особи – будь-який дохід, включаючи дохід представництв, філій, відділень такої юридичної особи, отриманий протягом податкового (звітного) періоду в грошовій формі (готівковій та/або безготівковій); матеріальній або нематеріальній формі, визначеній пунктом 292.3 статті 292 ПКУ.</p>	<p>III група – фізичні особи - підприємці, які не використовують працю найманих осіб або кількість осіб, які перебувають з ними у трудових відносинах, не обмежена та юридичні особи - суб'єкти господарювання будь-якої організаційно-правової форми, у яких протягом календарного року обсяг доходу не перевищує 5000000 гривень.</p>
<p>6 відсотки доходу - у разі сплати податку на додану вартість згідно з Податковим кодексом України;</p>	<p>Сума перевищення обсягу доходу, визначеного у підпункті 3 пункту 291.4 статті 291 Податкового кодексу України</p>	<p>Платники єдиного податку третьої групи (юридичні особи)</p>

<p>10 відсотків доходу - у разі включення податку на додану вартість до складу єдиного податку.</p>	<p>Дохід, отриманий при застосуванні іншого способу розрахунків, ніж грошовий (готівковий та/або безготівковий)</p>	
	<p>Дохід, отриманий від здійснення видів діяльності, які не дають права застосовувати спрощену систему оподаткування</p>	
<p>0,95 відсотків бази оподаткування</p> <p>(для ріллі, сіножатей і пасовищ (крім ріллі, сіножатей і пасовищ, розташованих у гірських зонах та на поліських територіях, а також сільськогосподарських угідь, що перебувають в умовах закритого ґрунту))</p>	<p>Базою оподаткування податком для платників єдиного податку четвертої групи для сільськогосподарських товаровиробників є нормативна грошова оцінка одного гектара сільськогосподарських угідь (ріллі, сіножатей, пасовищ і багаторічних насаджень), з урахуванням коефіцієнта індексації, визначеного за станом на 1 січня базового податкового (звітного) року відповідно до порядку, встановленого ПКУ</p>	<p>IV група – сільськогосподарські товаровиробники, у яких частка сільськогосподарського товаровиробництва за попередній податковий (звітний) рік дорівнює або перевищує 75 відсотків</p>
<p>0,57 відсотків бази оподаткування</p> <p>(для ріллі, сіножатей і пасовищ, розташованих у гірських зонах та на поліських територіях)</p>		
<p>0,57 відсотків бази оподаткування</p>		

<p>(для багаторічних насаджень (крім багаторічних насаджень, розташованих у гірських зонах та на поліських територіях))</p>		
<p>0,19 відсотків бази оподаткування</p> <p>(для багаторічних насаджень, розташованих у гірських зонах та на поліських територіях)</p>		
<p>6,33 відсотки бази оподаткування</p> <p>(для сільськогосподарських угідь, що перебувають в умовах закритого ґрунту)</p>		
<p>2,43 відсотки бази оподаткування</p> <p>(землі водного фонду)</p>	<p>Базою оподаткування податком для платників єдиного податку четвертої групи для земель водного фонду (внутрішніх водойм, озер, ставків, водосховищ) є нормативна грошова оцінка ріллі в Автономній Республіці Крим або в області, з урахуванням коефіцієнта індексації, визначеного за станом на 1 січня базового податкового (звітного) року відповідно до порядку, встановленого ПКУ.</p>	

ТУРИСТИЧНИЙ ЗБІР

Ставка	Об'єкт оподаткування	Платники
<p>Встановлюється у розмірі від 0,5 до 1 відсотка до бази справляння збору</p>	<p>Вартість усього періоду проживання (ночівлі), за вирахуванням податку на додану вартість.</p> <p>До вартості проживання не включаються витрати на харчування чи побутові послуги (прання, чистка, лагодження та прасування одягу, взуття чи білизни), телефонні рахунки, оформлення закордонних паспортів, дозволів на в'їзд (віз), обов'язкове страхування, витрати на усний та письмовий переклади, інші документально оформлені витрати, пов'язані з правилами в'їзду.</p>	<p>Громадяни України, іноземці, а також особи без громадянства, які прибувають на територію адміністративно-територіальної одиниці, на якій діє рішення сільської, селищної, міської ради або ради об'єднаної територіальної громади, що створена згідно із законом та перспективним планом формування територій громад, про встановлення туристичного збору, та отримують (споживають) послуги з тимчасового проживання (ночівлі) із зобов'язанням залишити місце перебування в зазначений строк.</p> <p>Платниками збору не можуть бути особи, які:</p> <ul style="list-style-type: none">а) постійно проживають, у тому числі на умовах договорів найму, у селі, селищі або місті, радами яких встановлено такий збір;б) особи, які прибули у відрядження;в) інваліди, діти-інваліди та особи, що супроводжують інвалідів І групи або дітей-інвалідів (не більше одного супроводжувачого);г) ветерани війни;г) учасники ліквідації наслідків аварії на

		<p>Чорнобильській АЕС;</p> <p>д) особи, які прибули за путівками (курсівками) на лікування, оздоровлення, реабілітацію до лікувально-профілактичних, фізкультурно-оздоровчих та санаторно-курортних закладів, що мають ліцензію на медичну практику та акредитацію центрального органу виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері охорони здоров'я;</p> <p>е) діти віком до 18 років;</p> <p>є) дитячі лікувально-профілактичні, фізкультурно-оздоровчі та санаторно-курортні заклади.</p> <p>Згідно з рішенням сільської, селищної та міської ради або ради об'єднаної територіальної громади, що створена згідно із законом та перспективним планом формування територій громад, справляння збору може здійснюватися:</p> <p>а) адміністраціями готелів, кемпінгів, мотелів, гуртожитків для приїжджих та іншими закладами готельного типу, санаторно-курортними закладами;</p> <p>б) квартирно-посередницькими організаціями, які направляють неорганізованих осіб на поселення у будинки (квартири), що належать фізичним особам на праві власності або на праві</p>
--	--	---

		<p>користування за договором найму;</p> <p>в) юридичними особами або фізичними особами - підприємцями, які уповноважуються сільською, селищною, міською радою або радою об'єднаних територіальних громад, що створені згідно із законом та перспективним планом формування територій громад, справляти збір на умовах договору, укладеного з відповідною радою.</p>
--	--	---

ЗБІР ЗА МІСЦЯ ДЛЯ ПАРКУВАННЯ ТРАНСПОРТНИХ ЗАСОБІВ

Ставка	Об'єкт оподаткування	Платники
<p>Встановлюються за кожний день провадження діяльності із забезпечення паркування транспортних засобів у гривнях за 1 кв. метр площі земельної ділянки, відведеної для організації та провадження такої діяльності, у розмірі до 0,075 відсотка мінімальної заробітної плати, установлені законом на 1 січня податкового (звітного) року.</p>	<p>Об'єктом оподаткування є земельна ділянка, яка згідно з рішенням сільської, селищної, міської ради або ради об'єднаних територіальних громад, що створені згідно із законом та перспективним планом формування територій громад, спеціально відведена для забезпечення паркування транспортних засобів на автомобільних дорогах загального користування, тротуарах або інших місцях, а також комунальні гаражі, стоянки, паркінги (будівлі, споруди, їх частини), які побудовані за рахунок коштів місцевого бюджету, за винятком площі земельної ділянки, яка відведена для безоплатного паркування транспортних засобів, передбачених ст. 30 Закону України "Про основи соціальної захищеності інвалідів в Україні".</p> <p>Базою оподаткування є площа земельної ділянки, відведена для паркування, а також площа комунальних гаражів, стоянок, паркінгів (будівель, споруд, їх частин), які побудовані за рахунок коштів місцевого бюджету.</p>	<p>Юридичні особи, їх філії (відділення, представництва), фізичні особи - підприємці, які згідно з рішенням сільської, селищної або міської ради або ради об'єднаних територіальних громад, що створені згідно із законом та перспективним планом формування територій громад організовують та провадять діяльність із забезпечення паркування транспортних засобів на майданчиках для платного паркування та спеціально відведених автостоянках.</p>

ВІЙСЬКОВИЙ ЗБІР

Ставка	Об'єкт оподаткування	Платники
1,5 %	<p style="text-align: center;">загальний місячний (річний) оподатковуваний дохід;</p> <p style="text-align: center;">доходи з джерела їх походження в Україні, які остаточно оподатковуються під час їх нарахування (виплати, надання);</p> <p style="text-align: center;">іноземні доходи - доходи (прибуток), отримані з джерел за межами України.</p>	<p style="text-align: center;">фізична особа - резидент, яка отримує доходи як з джерела їх походження в Україні, так і іноземні доходи;</p> <p style="text-align: center;">фізична особа - нерезидент, яка отримує доходи з джерела їх походження в Україні;</p> <p style="text-align: center;">податковий агент.</p>
	<p style="text-align: center;">чистий оподатковуваний дохід</p>	<p style="text-align: center;">фізичні особи – підприємці, <i>крім тих що обрали спрощену систему,</i></p>
	<p style="text-align: center;">сукупний чистий дохід</p>	<p style="text-align: center;">фізичні особи, які проводять незалежну професійну діяльність</p>

**ЄДИНИЙ ВНЕСОК НА ЗАГАЛЬНООБОВ'ЯЗКОВЕ
ДЕРЖАВНЕ СОЦІАЛЬНЕ СТРАХУВАННЯ**

Дохід (база нарахування)			Платники
Сума заробітної плати, сума допомоги по тимчасовій непрацездатності та сума допомоги у зв'язку з вагітністю та пологами	Суми винагороди фізичним особам за виконання робіт (надання послуг) за договорами ЦПХ	Сума доходу (прибутку), отриманого від діяльності	
-	-	22%	Фізичні особи - підприємці та особи, які провадять незалежну професійну діяльність без використання найманої праці.
22 %	22%	-	Роботодавці (підприємства, установи та організації, інші юридичні особи, фізичні особи - підприємці, самозайняті особи, які використовують найману працю)
			у тому числі:
8,41%	22%	-	Підприємства, установи та організації, інші юридичні особи у разі нарахування доходів працюючим інвалідам
5,3%	5,3%	-	Підприємства та організації всеукраїнських громадських організацій інвалідів, зокрема товариств УТОГ та УТОС (в яких кількість інвалідів становить не менш як 50 відсотків загальної чисельності працюючих, і за умови, що фонд оплати праці таких інвалідів становить не менш як 25 відсотків суми витрат на оплату праці) у разі нарахування доходів працюючим інвалідам
5,5%	22%	-	Підприємства та організації громадських організацій інвалідів (в яких кількість інвалідів становить не менш як

			50 відсотків загальної чисельності працюючих, і за умови, що фонд оплати праці таких інвалідів становить не менш як 25 відсотків суми витрат на оплату праці) у разі нарахування доходів працюючим інвалідам
--	--	--	--

ДЕРЖАВНЕ МИТО

Розміри ставок	Найменування дій, за які справляється мито
За нотаріальні дії, вчинювані державними нотаріальними конторами і виконавчими комітетами сільських, селищних, міських Рад народних депутатів:	
1 відсоток суми договору, але не менше одного неоподаткованого мінімуму доходів громадян	а) за посвідчення договорів відчуження житлових будинків, квартир, кімнат, дач, садових будинків, гаражів, а також інших об'єктів нерухомого майна, які перебувають у власності громадянина, що здійснює таке відчуження
1 відсоток суми договору, але не менше одного неоподаткованого мінімуму доходів громадян	б) за посвідчення договорів відчуження земельних ділянок, які перебувають у власності громадянина, що здійснює таке відчуження
0,1 відсотка вартості майна, що викупується	в) за посвідчення договорів купівлі-продажу майна державних підприємств
г) за посвідчення договорів відчуження транспортних засобів, інших самохідних машин і механізмів:	
1 неоподатковуваний мінімум доходів громадян	дітям, одному з подружжя, батькам
5 неоподатковуваних мінімумів доходів громадян	іншим особам
1 відсоток суми договору, але не менше 1 неоподаткованого мінімуму доходів громадян	д) за посвідчення інших договорів, що підлягають оцінці
1 неоподатковуваний мінімум доходів громадян	е) за посвідчення установчих (засновницьких) договорів, інших установчих документів юридичної особи, договорів поділу майна, договорів поруки та інших угод, що не підлягають оцінці
0,05 неоподаткованого мінімуму доходів громадян	є) за посвідчення заповітів
2 неоподатковуваних мінімуми доходів громадян	ж) за видачу свідоцтва про право на спадщину
0,03 неоподаткованого мінімуму доходів громадян	з) за видачу подружжю свідоцтва про право власності на частку в спільному майні, нажитому за час шлюбу
и) за посвідчення доручень на право користування і розпорядження майном, крім транспортних засобів, інших самохідних машин і механізмів, та здійснення кредитних операцій:	
0,03 неоподаткованого мінімуму доходів громадян	дітям, одному з подружжя, батькам
0,1 неоподаткованого мінімуму доходів громадян	іншим громадянам
і) за посвідчення доручень на право користування і розпорядження транспортними засобами:	
0,1 неоподаткованого мінімуму доходів громадян	дітям, одному з подружжя, батькам
0,3 неоподаткованого мінімуму доходів громадян	іншим громадянам

мито визначається за ставками, передбаченими відповідно підпунктами "и" або "і" пункту 3 статті 3 Декрету Кабінету Міністрів України від 21 січня 1993 року № 7-93 «Про державне мито» (далі – Декрет)	ї) за посвідчення загальних доручень на право користування майном, включаючи транспортні засоби
0,02 неоподаткованого мінімуму доходів громадян	й) за посвідчення інших доручень
2 неоподаткованих мінімуми доходів громадян	к) за вжиття заходів до охорони спадкового майна
0,3 неоподаткованого мінімуму доходів громадян	л) за вчинення морського протесту
0,3 неоподаткованого мінімуму доходів громадян	м) за вчинення протестів векселів, пред'явлення чеків до платежу і посвідчення неоплати чеків
0,3 неоподаткованого мінімуму доходів громадян	н) за засвідчення вірності перекладу документа з однієї мови на іншу (за сторінку)
1 відсоток суми, що стягується, або 1 відсоток вартості майна, яке підлягає витребуванню, але не менше 3 неоподаткованих мінімумів доходів громадян і не більше 100 неоподаткованих мінімумів доходів громадян	о) за вчинення виконавчих написів
0,01 неоподаткованого мінімуму доходів громадян	п) за засвідчення вірності копій документів та витягів з них (за сторінку)
0,02 неоподаткованого мінімуму доходів громадян	р) за засвідчення справжності кожного підпису на документах, у тому числі справжності підпису перекладача (за кожний документ)
0,03 неоподаткованого мінімуму доходів громадян	с) за передачу заяв громадян, державних установ, підприємств та організацій, фермерських господарств, колективних сільськогосподарських підприємств, кооперативних, громадських об'єднань іншим громадянам, державним установам, підприємствам і організаціям, фермерським господарствам, колективним сільськогосподарським підприємствам, іншим кооперативним та громадським об'єднанням і вчинення інших нотаріальних дій, крім зазначених у підпунктах "а" - "с" пункту 3 статті 3 Декрету
0,03 неоподаткованого мінімуму доходів громадян	т) за видачу дублікатів нотаріально посвідчених документів
у) за нотаріальне посвідчення договорів:	
0,01 відсотка предмета застави, але не менше 5 неоподаткованих мінімумів доходів громадян і не більше 50 неоподаткованих мінімумів доходів громадян	застави

0,01 відсотка суми договору, але не менше 5 неоподатковуваних мінімумів доходів громадян і не більше 50 неоподатковуваних мінімумів доходів громадян	оренди (суборенди) об'єктів нерухомості
0,01 відсотка від грошової оцінки земельної ділянки, яка встановлюється за методикою, затвердженою Кабінетом Міністрів України. У разі відсутності грошової оцінки земель - 1 відсоток суми договору, але не менше одного неоподаткованого мінімуму доходів громадян	оренди (суборенди) земельних ділянок
0,01 відсотка зазначеної в іпотечному договорі	ф) за посвідчення іпотечних договорів, а також за посвідчення договорів відступлення вартості предмета іпотеки, права вимоги за іпотечними договорами
у розмірі встановлених ставок за відповідні дії (крім цього сплачуються фактичні витрати, пов'язані з виїздом для вчинення дій)	За нотаріальні та інші дії, вчинювані за межами нотаріальної контори, виконавчого комітету сільської, селищної, міської Рад народних депутатів за місцем надання послуги
За вчинення актів цивільного стану:	
0,05 неоподаткованого мінімуму доходів громадян	а) за реєстрацію шлюбу
б) за реєстрацію розірвання шлюбу:	
0,5 неоподаткованого мінімуму доходів громадян	за взаємною згодою подружжя, яке не має неповнолітніх дітей
0,03 неоподаткованого мінімуму доходів громадян	з особами, визнаними в установленому порядку безвісно відсутніми або недієздатними
0,3 неоподаткованого мінімуму доходів громадян	в) за реєстрацію зміни прізвища, імені та по батькові (крім зміни у разі реєстрації шлюбу)
3 неоподатковуваних мінімуми доходів громадян	г) за реєстрацію повторної зміни прізвища, імені та по батькові, не пов'язаної з реєстрацією шлюбу
0,02 неоподаткованого мінімуму доходів громадян	д) за видачу свідоцтва у зв'язку із зміною, доповненням, виправленням і поновленням актових записів цивільного стану
0,03 неоподаткованого мінімуму доходів громадян	е) за повторну видачу свідоцтв про реєстрацію актів цивільного стану
За вчинення інших дій:	
2 неоподатковуваних мінімуми доходів громадян	а) за видачу паспорта громадянина України у разі обміну замість втраченого чи пошкодженого
5 неоподатковуваних мінімумів доходів громадян	г) за видачу посвідчення особи без громадянства для виїзду за кордон або обмін посвідчення
у розмірах, що встановлюються Кабінетом Міністрів України	д) за оформлення іноземним громадянам та особам без громадянства віз для в'їзду в Україну, виїзду з України та транзитного проїзду через територію України

0,3 неоподаткованого мінімуму доходів громадян	є) за видачу документів громадянам України, іноземним громадянам і особам без громадянства про запрошення в Україну
ж) за видачу або обмін посвідки на проживання в Україні іноземцям та особам без громадянства:	
5 неоподатковуваних мінімумів доходів громадян	на постійне проживання
2 неоподатковуваних мінімумів доходів громадян	на тимчасове проживання
1 неоподатковуваний мінімум доходів громадян	з) за продовження строку дії візи для в'їзду в Україну, транзитного проїзду через її територію (перебування в Україні іноземців та осіб без громадянства)
0,5 неоподаткованого мінімуму доходів громадян	и) за видачу документів громадянам України, які проживають у прикордонних районах, на право перетинання державного кордону України у спрощеному порядку
у розмірах, передбачених за видачу відповідних первинних документів	і) за видачу іноземним громадянам і особам без громадянства посвідки на проживання замість загубленої
0,5 неоподаткованого мінімуму доходів громадян	ї) за подання заяв про прийняття у громадянство України
6 неоподатковуваних мінімумів доходів громадян	й) за подання заяв про вихід з громадянства України
у розмірах, передбачених за видачу відповідних первинних документів	к) за видачу замість загублених паспортів або документів, які їх замінюють, на право виїзду за кордон або документів про запрошення в Україну
ставки державного мита за вчинення відповідних дій збільшуються на 100 відсотків	л) за дострокове (до десяти робочих днів) оформлення документів, передбачених підпунктом "є" пункту 6 статті 3 Декрету, за заявами громадян
ставки державного мита за відповідні дії знижуються на 50 відсотків	н) за видачу громадянам України паспортів для виїзду за кордон, документів, які їх замінюють, а також за обмін цих документів учасникам громадянської і Великої Вітчизняної воєн, інших бойових операцій щодо захисту СРСР і Української РСР з числа військовослужбовців, які проходили службу у військових частинах, штабах і установах, що входили до складу діючої армії, та колишнім партизанам
за тарифами консульських зборів України	о) за консульські дії, які провадяться за кордоном і на території України
п) за операції з цінними паперами:	
0,1 відсотка номінальної вартості випуску цінних паперів, але не більше п'ятдесятикратного розміру прожиткового мінімуму для працездатних осіб, встановленого на 1 січня поточного року	за реєстрацію випуску цінних паперів

50 неоподатковуваних мінімумів доходів громадян	за реєстрацію деривативів
0,2 відсотка номінального значення приватизаційних паперів	за видачу приватизаційних паперів
0,1 неоподаткованого мінімуму доходів громадян за кожний бланк	за придбання вексельних бланків
1 відсоток фактичної вартості укладеної угоди, але не менше одного неоподаткованого мінімуму доходів громадян за кожну укладену угоду	р) за операції, які здійснюються на товарних біржах з продажу житлових будинків, квартир, кімнат, дач, садових будинків, гаражів, а також інших об'єктів нерухомого майна, які перебувають у власності громадянина-продавця, крім операцій з примусового відчуження такого майна у випадках, передбачених законами України
1 відсоток фактичної вартості реалізованих об'єктів нерухомого майна, але не менше одного неоподаткованого мінімуму доходів громадян за кожний реалізований об'єкт	с) за проведення прилюдних торгів (аукціонів, тендерів) об'єктами нерухомого майна, які перебувають у власності громадянина-продавця, крім операцій з примусового відчуження такого майна у випадках, передбачених законами України
0,1 неоподаткованого мінімуму доходів громадян	т) за видачу щорічної контрольної картки обліку добутої дичини і порушень правил полювання, квитків рибалок
у) за видачу охоронних документів (патентів і свідоцтв) на об'єкти інтелектуальної власності:	
за видачу патенту (деклараційного патенту) на винахід, деклараційного патенту на корисну модель, патенту на промисловий зразок:	
1 неоподатковуваний мінімум доходів громадян	для фізичних (юридичних) осіб, що постійно проживають (знаходяться) в Україні
100 доларів США	для фізичних (іноземних юридичних) осіб, що відповідно постійно проживають (знаходяться) за межами України
за видачу свідоцтва на знак для товарів і послуг:	
5 неоподатковуваних мінімумів доходів громадян	для фізичних (юридичних) осіб, що постійно проживають (знаходяться) в Україні
200 доларів США	для фізичних (іноземних юридичних) осіб, що постійно проживають (знаходяться) за межами України
за реєстрацію топографії інтегральної мікросхеми:	
1 неоподатковуваний мінімум доходів громадян	для фізичних (юридичних) осіб, що постійно проживають (знаходяться) в Україні
100 доларів США	для фізичних (іноземних юридичних) осіб, що постійно проживають (знаходяться) за межами України
за видачу свідоцтва про реєстрацію права на використання кваліфікованого зазначення походження товару:	

5 неоподатковуваних мінімумів доходів громадян	для фізичних (юридичних) осіб, що постійно проживають (знаходяться) в Україні
200 доларів США	для фізичних (іноземних юридичних) осіб, що постійно проживають (знаходяться) за межами України
1,0 неоподаткованого мінімуму доходів громадян	за реєстрацію права на сорт
3,0 неоподаткованого мінімуму доходів громадян	за видачу примусової ліцензії на право використання сорту

РОЗМІР ПОДАТКОВОЇ СОЦІАЛЬНОЇ ПІЛЬГИ

Рік	Мінімальна зарплата, грн. на 1 січня	Розмір пільги, %	100% суми пільги для будь якого платника податку, в т. ч осіб визначених у п.п.169.1.2, грн.	150 % суми пільги для осіб, визначених у п.п.169.1.3, грн.	200 % суми пільги для осіб, визначених у п.п.169.1.4, грн.	Граничний розмір доходу, що дає право на отримання податкової соціальної пільги, грн.
2013	1147,0	50	573,5	860,25	1147,0	1610,0
2014	1218,0	50	609,0	913,5	1218,0	1710,0
2015	1218,0	50	609,0	913,5	1218,0	1710,0
2016	1378,0	50	689,0	1033,5	1378,0	1930,0
2017	3200,0	50	800,0	1200,0	1600,0	2240,0

НЕОПОДАТКОВУВАНИЙ МІНІМУМ ДОХОДІВ ГРОМАДЯН

Якщо норми інших законів містять посилання на неоподатковуваний мінімум доходів громадян, то для цілей їх застосування використовується сума **в розмірі 17 грн.**, крім норм адміністративного та кримінального законодавства в частині кваліфікації адміністративних або кримінальних правопорушень, для яких сума неоподатковуваного мінімуму встановлюється на рівні податкової соціальної пільги, визначеної п.п. 169.1.1 п. 169.1 ст. 169 розд. IV Податкового кодексу України для відповідного року (п. 5 підрозд. 1 розд. XX «Перехідні положення» Податкового кодексу України).

РОЗМІР ПРОЖИТКОВОГО МІНІМУМУ

Соціальні і демографічні групи населення	Станом на 01.01.2017	Станом на 01.05.2017	Станом на 01.12.2017
Діти віком до 6 років	1355	1426	1492
Діти віком від 6 до 18 років	1689	1777	1860
Працездатні особи	1600	1684	1762
Особи які втратили працездатність	1247	1312	1373
Прожитковий мінімум на 1 особу в розрахунку на місяць	1544	1624	1700
Мінімальна заробітна плата у місячному розмірі	3200		
Мінімальна заробітна плата у погодинному розмірі	19,34		