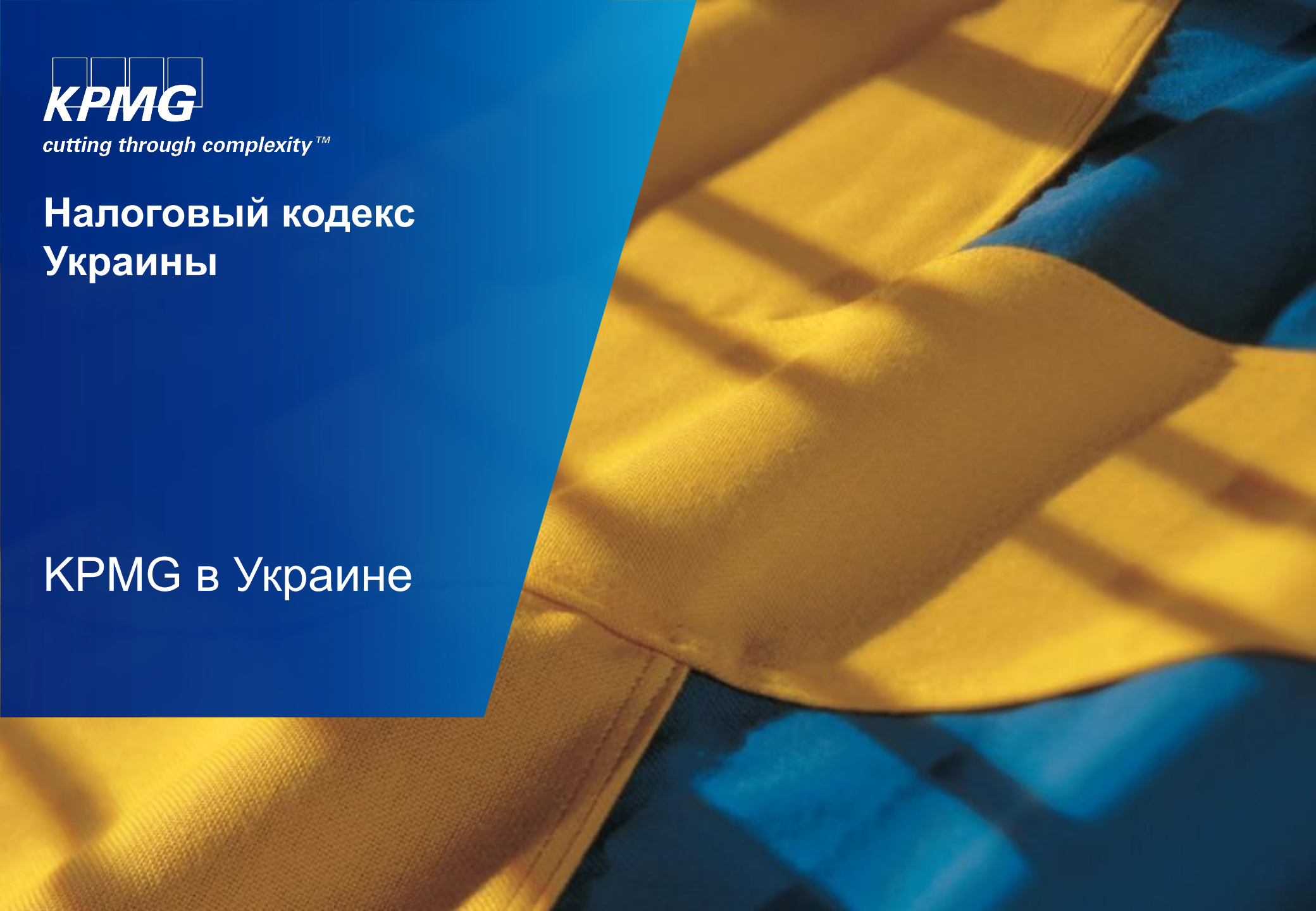




*cutting through complexity™*

# Налоговый кодекс Украины

## КРМГ в Украине





*cutting through complexity™*

# Статус и Структура Налогового Кодекса

Сергей Попов, Партнер  
Отдел налогового и юридического консультирования  
KPMG в Украине

# Статус Налогового кодекса

- **Стадии рассмотрения проекта Налогового Кодекса :**
- 17 июня 2010 г. – Постановление ВР Украины N 2353-VI ( 2353-17 ) «О принятии за основу проекта Налогового кодекса Украины»
- 8 июля 2010 г. – Постановление ВР Украины N 2454-VI ( 2454-17 ) «О всенародном обсуждении проекта Налогового кодекса Украины»
- 7 сентября 2010 г. – снятие проекта НК (принятого ранее в первом чтении) с рассмотрения и начало работы над новым проектом НК, учитывающим результаты всенародного обсуждения
- 21 сентября 2010 г. - регистрация новой редакции НК как законопроекта ВР, проект обнародован на сайте ВР (N 7101-1). Принята за основу в первом чтении 7 октября 2010 г.
- **Дальнейшие шаги:**
- - Октябрь 2010 г. - принятие предложений к законопроекту, доработка ко второму чтению, работа в рабочих группах при комитете ВР по вопросам налоговой и таможенной политики
- - Ноябрь 2010 г. – принятие НК и на его базе НК представление в ВР закона о государственном бюджете
- - 1 января 2011 г. – планируемое вступление в силу НК (за исключением ряда норм)
- *Н.Азаров - «НК – компромисс между потребностями государства и желаниями бизнеса... очень важно не допустить, чтобы этот баланс ..., который с большим трудом был найден в правительстве, был искажен». Украинская оппозиция в парламенте выступает против многих норм Налогового кодекса, считая, что они нарушают права представителей малого и среднего бизнеса и предоставляют слишком широкие полномочия налоговой службе.*

# Структура Налогового кодекса

## Структура НК:

Больше 503 страниц, 19 разделов, 340 статей

## Налоговый кодекс Украины

Раздел I. Общие положения

Раздел II. Администрирование налогов, сборов (обязательных платежей)

Раздел III. Налог на прибыль предприятий

Раздел IV. Налог на доходы физических лиц

Раздел V. Налог на добавленную стоимость

Раздел VI. Акцизный налог

Раздел VII. Налог на транспортные средства

Раздел VIII. Экологический налог

Раздел IX. Рентная плата за транспортировку нефти и нефтепродуктов магистральными нефтепроводами, транзитная транспортировка трубопроводами природного газа и аммиака территорией Украины

Раздел X. Рентная плата за нефть, природный газ и газовый конденсат, добываемые в Украине

Раздел XI. Плата за пользование недрами

Раздел XII. Местные налоги и сборы

Раздел XIII. Плата за землю

Раздел XIV. Специальные налоговые режимы

Раздел XV. Сбор за пользование радиочастотным ресурсом Украины

Раздел XVI. Сбор за специальное использование воды

Раздел XVII. Сбор за специальное использование лесных ресурсов

Раздел XVIII. Особенности налогообложения плательщиков налогов в условиях действия соглашений о разделе продукции

Раздел XIX. Заключительные и переходные положения

**Не являются предметом НК:** - взносы в фонды общеобязательного государственного социального страхования

# Налог на прибыль: ставки



- **Основная тенденция – поэтапное снижение ставки с действующей 25% до 16%.**
- **Базовая ставка:**
  - 2011 – 2012 гг. - 19%
  - 2013 – 2014 гг. – 18%
  - 2015 год – 17%
  - С 2016 г. 16%
- **Специальные ставки:**
  - 0% - прибыль от страховой деятельности юридических лиц (п. 156.1 ст. 156 НК)
  - 0, 4, 6, 12, 15, 20 % - доходы нерезидентов (ст. 160 НК)

# Налог на прибыль: некоторые нововведения

- Попытка сближения налогового и бухгалтерского учета
- Расширение классификации основных средств (16 групп основных фондов вместо 4 групп в действующем законодательстве); возможность ускоренной амортизации по определенным группам ОФ
- **Страховые компании:** предлагается перевод на общие правила налогообложения с годичным переходным периодом
- **Финансовый лизинг:** платеж за пользование имуществом по договорам финансового лизинга рассматривается как проценты
- **Нерезиденты:** ограничения по включению в валовые затраты сумм роялти, уплаченных в пользу нерезидентов и плательщиков, освобожденных от налога на прибыль, либо плательщиков по льготной ставке, а также расходов на оплату в пользу нерезидентов услуг (работ) по консалтингу, маркетингу, рекламе, инжинирингу
- Нет валовых затрат при оплате товаров, работ, услуг, а также других материальных нематериальных активов в пользу физ. лица - предпринимателя- плательщика единого налога

# Налог на прибыль: некоторые нововведения

- Отменен **10% лимит по расходам на гарантийный ремонт** и замену бракованного товара
- **Операции с ЦБ и деривативами**, приобретенными до вступления в силу НК, – действуют «старые» правила
- **Курсовые разницы**, накопленные до вступления в силу НК, – не учитываются в составе доходов и расходов
- **Специальные инвестиционные льготы:**
  - - введение **на 5 лет нулевой ставки налога для новосозданных компаний**, а также для предприятий с ежегодным объемом доходов **до 3 млн. грн.**
  - - освобождение **на 10 лет** от налогообложения прибыли предприятий легкой промышленности (кроме предприятий, изготавливающих продукцию из «давальческого» сырья), а также предприятий гостиничного бизнеса, предприятий судо- и самолетостроения
- **Льготы по энергосбережению:**
  - - Освобождение от налогообложения 80% прибыли, полученной от продажи некоторых энергосберегающих товаров собственного производства промышленного назначения
  - - Освобождение от налогообложения 50% прибыли, полученной от осуществления энергосберегающих мероприятий и реализации энергоэффективных проектов определенных предприятий
  - - Временное освобождение от налогообложения прибыли производителей биотоплива от производства электрической и тепловой энергии, а также прибыли предприятий от добычи и использования газа (метана) угольных месторождений

- **С 2014 – снижение ставки до 17%**
- **Отмена НДС** на операции по поставке юридических, консалтинговых, аудиторских услуг
- **Освобождение от НДС** операций купли-продажи металлолома, зерновых культур, технических культур (рапс, подсолнечник) и древесины (это освобождение не применяется на первую поставку зерновых технических культур производителям таких товаров)
- Введение «автоматического возмещения» НДС добросовестным плательщикам налогов
- Введение **Единого реестра налоговых накладных**
- Место поставки услуг базируется на принципе «места фактического осуществления поставки услуг» и применении общей ставки налога, в случае, если поставка осуществляется на территории Украины
- НК объединил 6 законодательных актов, регулирующих вопросы взимания акцизного сбора (налога)  
Новшества НК:
  - - повышение ставок акцизного налога на нефтепродукты
  - - введение налогообложения сжиженного газа, используемого в качестве топлива
  - - вводится «автоматическая» регистрация плательщиков акцизного налога (информация поступает в ДПА от органов лицензирования)

**Законодательство по НДС и Акцизному налогу усовершенствуется путем его адаптации к нормам и правилам Директив Совета ЕС и ВТО**



## Налог на транспортные средства:

- отменен и теперь не взимается при прохождении регулярного техосмотра, регистрации и перерегистрации ТС
- уплачивается только при первой покупке

## Экологический налог

- увеличение в два раза в сравнении с действующими нормативами сбора за загрязнение окружающей среды
- введен налог на выбросы двуокиси углерода

## Местные налоги и сборы

### Отмена 12 местных налогов:

- рыночный сбор, коммунальный налог, налог с рекламы и др. 9 местных налогов и сборов
- Вводится **туристический сбор (вместо курортного сбора)**, ставка от 0.5% до 1% стоимости проживания в гостиницах и отелях

## Налог на жилищную недвижимость

- вводится налог на недвижимое имущество (отличное от земельного участка). Плательщики – собственники объектов жилищной недвижимости
- - на каждый объект предоставляется льгота – 40 кв м неналогооблагаемой площади на 1 зарегистрированное лицо
- - На 1 объект жилищной недвижимости льгота не может быть меньше 100 кв м в городах и 200 кв м в сельской местности
- - 10 грн./кв м – налог на превышение указанных норм
- Местные советы могут устанавливать к ставке налога коэффициент от 0.5

## Плата за землю

- - при налогообложении сельскохозяйственных земель, предоставленных для товарного с/х производства, в случае отсутствия более 3-х лет ведения такого производства, к ставкам земельного налога применяется повышенный коэффициент, с момента отмены моратория на куплю-продажу земельных участков с/х назначения



cutting through complexity™

## Контактная информация:

**Сергей Попов**

**Партнер,**

**Отдел налогового и юридического**

**консультирования**

**KPMG в Украине**

**[SPopov@kpmg.ua](mailto:SPopov@kpmg.ua)**

**Тел.: +380 (44) 490 55 07**

**Факс: +380 (44) 492 82 98**

Информация, содержащаяся в этой презентации, носит общий характер и подготовлена без учета конкретных обстоятельств того или иного лица или организации. Хотя мы неизменно стремимся представлять своевременную и точную информацию, мы не можем гарантировать того, что данная информация окажется столь же точной на момент получения или будет оставаться на столь же точной в будущем. Предпринимать какие-либо действия на основании такой информации можно только после консультаций с соответствующими специалистами и тщательного анализа конкретной ситуации.

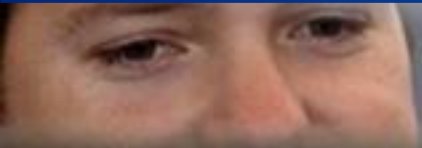


cutting through complexity™

# Налоговый кодекс Украины: Администрирование налогов и новые проблемы для бизнеса

Александр Беспалов

Старший Менеджер отдела налогового и  
юридического консультирования КПМГ в  
Украине



## Администрирование налогов, сборов (обязательных платежей):

### Раздел II

- Тема I. Общие положения
- Тема II. Первичные документы
- Тема III. Налоговая отчетность
- Тема IV. Разъяснения налогового законодательства
- Тема V. Обжалование налоговых уведомлений - решений
- Тема VI. Учет налогоплательщиков
- Тема VII. Проверки
- Тема VIII. Проверки, штрафы, права ГНС

# Администрирование налогов, сборов, (обязательных платежей)

## Общие положения

### Статья НК 40 (п. 40.1.)

- Раздел II НК определяет порядок администрирования налогов, сборов (обязательных платежей), определенных в Разделе I НК.

### Раздел I Статья НК 9

- Статья 9 НК содержит ссылку на **19** общегосударственных налогов и сборов.

Действующий Закон Украины “О системе налогообложения”, от 25.06.1991, № 1251-XII предусматривает существование **29** общегосударственных налогов и сборов (обязательных платежей)

### Раздел I Статья НК 10

- Статья 10 НК содержит ссылку на **1** местный налог и **3** местных сбора

Закон Украины № 1251-XII предусматривает существование **2** местных налогов и **12** сборов

- С принятием НК, количество взимаемых налогов и сборов практически не уменьшится (или уменьшится незначительно за счет отмены некоторых местных налогов и сборов):

**Вводятся:** налог на недвижимость, экологический налог, туристический сбор, сборы за ведение некоторых видов хозяйственной деятельности

**Убирают:** налог на рекламу, рыночный сбор, коммунальный налог, сбор за пользование местной символикой



**НК не регулирует:** администрирование - единого социального взноса (налога), введение которого планируется с 01.01.2011 г.

# Администрирование налогов, сборов, (обязательных платежей) Общие положения

## Статья НК 42 (п. 42.2)

Документы считаются надлежащим образом врученными, если они посланы по адресу (местонахождения, налоговому адресу) плательщика налогов рекомендательным письмом с уведомлением о вручении, или персонально вручены плательщику налогов или его законному или уполномоченному представителю.

## Статья НК 42 (п. 42.23)

Если плательщик налогов на дату отправки ему контролирующим органом соответствующего документа не уведомил такой контролирующей орган о смене налогового адреса, возврат документов, как таких, которые не нашли адресата, не освобождает плательщика налога от их выполнения.

## Статья НК 45.2

**Налоговым адресом** юридического лица (обособленного подразделения) является местонахождение такого юридического лица, информация о котором содержится в Едином государственном реестре



# Администрирование налогов, сборов, (обязательных платежей)

## Первичные документы

### Статья НК 44 (п.п 44.2)

Плательщики налогов должны обеспечить хранение документов, формирующих налоговую отчетность и связанные с выполнением требований законодательства, контроль за соблюдением которого положен на контролирующие органы, не менее **1095 дней** с момента подачи такой налоговой отчетности

### Статья НК 44 (п.п 44.3)

Документы, связанные с предметом проверки, проведением процедуры административного обжалования или судебного рассмотрения, должны храниться до окончания проверки и/или принятия судом окончательного решения, но не менее **1095 дней**

### Статья НК 44 (п.п 44.5)

В случае непредставления налогоплательщиком документов, формирующих налоговую отчетность, до окончания проверки (независимо от причин такого непредставления, кроме случаев их выемки правоохранительными органами) должностным лицам органов ГНС, которые проводят проверку, считается, что документы отсутствовали на момент составления отчетности

Если налогоплательщик после окончания проверки предоставляет документы, не предоставленные во время ее проведения, такие документы могут быть учтены налогоплательщиком в последующих налоговых периодах, **и не могут быть причиной для отмены в административном порядке налогового решения, принятого по результатам такой проверки, однако могут быть причиной для рассмотрения правомерности принятого налогового уведомления-решения в судебном порядке**

### Статья НК 44 (п.п 44.6)

В случае, если должностное лицо контролирующего органа, который проводит проверку, отказывается принять во внимание документы, предоставленные налогоплательщиком во время проведения проверки, налогоплательщик имеет право до окончания проверки отправить письмом с уведомлением о вручении и описью вложенного, или предоставить непосредственно контролирующему органу, который назначил проведение проверки, копии таких документов...

На протяжении **3-х** рабочих дней со дня получения акта проверки налогоплательщик имеет право предоставить контролирующему органу, назначившему проверку, документы, **определенные в акте проверки как отсутствующие**

В случае, когда во время проведения проверки налогоплательщик предоставляет документы менее чем за три дня до дня ее завершения, проведение проверки продлевается не менее **5** рабочих дней с даты ее продления...



# Администрирование налогов, сборов, (обязательных платежей)

## Налоговая отчетность

### Статья НК 47

Ответственность за неподачу, нарушение порядка заполнения документов налоговой отчетности, нарушение сроков их подачи контролирующим органам, недостоверность информации, приведенной в указанных документах, несут:

- Юридические лица (включая за нарушения, допущенные обособленным подразделением), постоянные представительства нерезидентов, которые соответственно с Кодексом определены плательщиками налогов, а также их должностные лица;
- Физлица – плательщики налогов и их законные или уполномоченные представители в случаях предусмотренных Кодексом;
- Налоговые агенты.

Статья НК 48 (п.48.3.), которая регулирует полномочия на подписание налоговой отчетности не предусматривает необходимость подписания отчетности особой, которая за вознаграждение составляет налоговую отчетность плательщика налогов или принимает участие в ее составлении (как это было предусмотрено в предыдущей редакции Кодекса).

### Статья НК 49 (п. 49.3)

Прием налоговой отчетности является обязанностью органа государственной налоговой службы. Налоговая отчетность принимается без предварительной проверки указанных в ней показателей уполномоченным (должностным) лицом органа государственной налоговой службы, в котором состоит на учете плательщик налогов (*Закон № 2181-III ст. 4.1.2. напрямую предусматривал подачу отчетности через канцелярию*)...

Если должностное лицо органа государственной налоговой службы нарушает нормы абзаца первого этого пункта, плательщик обязан до окончания граничного срока подачи декларации отправить такую декларацию по почте ... При этом декларация считается поданной в момент ее вручения почте, в соответствии с порядком, установленным Кабинетом Министров Украины (*Закон № 2181-III ст. 4.1.2. напрямую предусматривал, что 10-тидневный лимит (срок) для подачи декларации по почте в этом случае не действует*)...



# Администрирование налогов, сборов, (обязательных платежей)

## Налоговая отчетность

### Статья НК 50 (п.50.1)

Плательщик налога, который до начала его проверки контролирующим органом самостоятельно выявляет факт занижения налогового обязательства прошлых налоговых периодов, обязан:

- а) или прислать уточняющий расчет и уплатить сумму недоплаты и штраф в размере **3%** от такой суммы недоплаты до подачи уточняющего расчета;
- б) или отразить сумму такой недоплаты в составе декларации в отношении соответствующего налога, которая подается за налоговый период, следующий за периодом, в котором выявлено факт занижения налогового обязательства, увеличенную на сумму штрафа в размере **5%** от такой суммы, с соответствующим увеличением общей суммы денежных обязательств по соответствующему налогу.

### Статья НК 50 (п.50.2)

Плательщик налогов не имеет права подавать уточняющий расчет к налоговой декларации за период, который на дату подачи уточняющего расчета проверяется соответствующим контролирующим органом *(в предыдущей редакции Кодекса предусматривали запрет в отношении всех периодов, проверенных налоговыми органами)*.

- Закон № 2181-III ст. 17.2. предусматривал штраф размере 5% от недоплаты для обоих вариантов корректировок. В тоже время, согласно Закона, при самостоятельном доначислении суммы налоговых обязательств административные штрафы не должны применяться к налогоплательщику.



# Администрирование налогов, сборов, (обязательных платежей)

## Разъяснения налогового законодательства

### Статья НК 50 (п.50.2)

По обращению плательщиков налогов контролирующие органы предоставляют консультации по вопросам практического использования конкретных норм налогового законодательства

Налоговая консультация имеет индивидуальный характер и может использоваться исключительно плательщиком налога, которому такая консультация предоставлена

Консультация может быть предоставлена как в письменной так и в устной форме.

Не может быть доначислено налоговое обязательство, и не может привлекаться к ответственности плательщик налогов, который действовал в соответствии с консультацией, предоставленной в письменной форме, в частности, на основании того, что в будущем такая консультация была изменена или отменена.

*(Закон № 2181-III ст. 4.4.2. предусматривал возможность получения/предоставления общеприменяемых налоговых разъяснений)*

### Статья НК 58 (п. 58.4)

Налоговое уведомление – решение считается отосланным (врученным) юридическому лицу, если его вручили должностному лицу такого юридического лица под расписку или отправили письмом с уведомлением о вручении.

Налоговое уведомление - решение считается отосланным (врученным) физическому лицу, если оно вручено лично такому физическому лицу или его законному представителю или отправлено на его адрес по месту проживания или последнему известному местонахождению с уведомлением о вручении. В таком же порядке отправляются налоговые требования и решения о результатах рассмотрения жалоб

В случае, когда почта не может вручить налогоплательщику налоговое уведомление-решение или налоговые требования, или решение о результатах рассмотрения жалобы в связи с отсутствием должностных лиц по местонахождению, их отказом принять налоговое уведомление - решение или налоговое требование, или решение о результатах рассмотрения жалобы, отсутствием фактического местоположения (местонахождения) налогоплательщика или по другим причинам, налоговое уведомление – решение или налоговое требование или решение о результатах рассмотрения жалобы считаются врученными налогоплательщику в день, указанный почтовой службой в уведомлении о вручении с указанием причин невручения

# Администрирование налогов, сборов, (обязательных платежей) Обжалование налоговых уведомлений - решений

## Статья НК 55 (п.55.1)

Налоговое уведомление – решение может быть отменено контролирующим органом высшего уровня во время проведения процедуры его административного обжалования, а также в других случаях при признании несоответствующим актам законодательства *(обжалование в 10 дней после получения уведомления)*

Процедура административного обжалования решений органов ГНС является **двухуровневой** (10дн + 10дн + 20дн (решение) тах 60дн) (Закон № 2181 ст. 5.5.2. *тоже самое по срокам*)

## Статья НК 55 (п.55.2.1, 55.2.2)

Контролирующими органами высшего уровня являются ГНАУ является контролирующим органом высшего уровня для ГНА в АР Крым, областях, городах Киеве и Севастополе, которые, в свою очередь, являются контролирующими органами высшего уровня для ГНИ

Специально уполномоченный центральный орган исполнительной власти в сфере таможенного дела является контролирующим органом высшего уровня для других таможенных органов

*(Закон № 2181-III ст. 5.5.2. предусматривал первичный пересмотр налоговых уведомлений - решений той ГНИ, которая выдала такое решение).*

## Статья НК 56 (п.п 56.4)

Во время проведения процедуры админ. обжалования обязанность доказывания того, что любое начисление, осуществленное контролирующим органом или любое решение контролирующего органа является ошибочным **лежит на плательщике налогов** *(тоже было раньше за искл. Косвенных методов)*

Обязанность доказывания правомерности начисления, или принятия любого другого решения контролирующим органом в судебном обжаловании устанавливается процессуальным законодательством *(Согласно КАСУ ст.71 в административных исках об обжаловании действий или бездействия субъектов властных полномочий обязанность доказывания лежит на ответчике, если он возражает против административного иска)*

## Статья НК 56 (п.п. 56.21) (не дискриминация)

В случае, когда норма Кодекса или другого нормативно-правового акта, изданного на основании Кодекса, или когда нормы разных законов или разных нормативно-правовых актов допускают неоднозначное (множественное) толкование прав и обязанностей плательщиков налогов или контролирующих органов, в следствие чего есть возможность принятия решений как в пользу плательщика так и контролирующего органа решение принимается в пользу плательщика

# Администрирование налогов, сборов, (обязательных платежей)

## Учет налогоплательщиков

### Статья НК 63 (п.п 63.3)

Налогоплательщик обязан стать на учет в соответствующих органах ГНС по основному и не основному месту учета, уведомлять о всех объектах налогообложения и объектах, связанных с налогообложением, налоговые органы по местонахождению таких объектов...

Заявление о взятии на учет налогоплательщика по не основному месту учета подается в соответствующий налоговый орган на протяжении 10 рабочих дней после создания обособленного подразделения, регистрации движимого или недвижимого имущества или открытия объекта или подразделения, через которые осуществляется деятельность или которые подлежат налогообложению.

### Статья НК 64 (п.п 64.5)

При установлении органом ГНС по результатам налогового контроля ведения нерезидентом хозяйственной деятельности через постоянное представительство на территории Украины без взятия на учет, составляется акт, который отправляется через компетентный орган Украины компетентному органу иностранного государства для организации способов взыскания...*(сейчас такого нет)*

Если постоянным представительством нерезидента является юридическое или физическое лицо – резидент Украины такое лицо должно, на основании соответствующего договора с нерезидентом (доверенности) на протяжении 10 календарных дней после заключения такого договора (выдачи доверенности) стать на учет в органах ГНС как постоянное представительство нерезидента

*(Сейчас резиденты, которые с целью налогообложения приравниваются к постоянным представительствам не подлежат дополнительной регистрации в налоговых органах, как плательщики налога (пункт 1.17 статьи 1 Закона 334)*

# Администрирование налогов, сборов, (обязательных платежей)

## Проверки

### Переходные положения (п.21)

Плановые проверки налогоплательщиков, которые касаются применения норм этого Кодекса осуществляются в порядке, предусмотренном законодательством, начиная с 1 июля 2011 года

Штрафные санкции за нарушение налогового законодательства за период с 1 января по 30 июня 2011 года применяются в размере не более 1 гривны за каждое нарушение

### Статья НК 78 (п.п 78.3)

Периодичность проведения документальных выездных плановых проверок налогоплательщиков определяется в зависимости от уровня риска в деятельности таких налогоплательщиков, который делится на высокий, средний и незначительный. Налогоплательщики с незначительным уровнем риска включаются в план-график не чаще, чем раз в три календарных года, средним – не чаще чем раз в два календарных года, высоким – не чаще одного раза в календарном году.

### Статья НК 79 (п.п 79.1, 79.2)

...В основания для проведения документальной внеплановой выездной проверки также включены:

- подача налогоплательщиком уточняющего расчета за период, который проверялся органом ГНС;

-подача налогоплательщиком в установленном порядке органам ГНС возражения к акту проверки или жалобы на принятое по ее результатам налогового уведомления - решения, в которых требуется полный или частичный пересмотр результатов соответствующей проверки или отмена принятого решения в случае если налогоплательщик в своей жалобе (возражении) ссылается на обстоятельства, которые не были исследованы во время проверки и их объективное рассмотрение невозможно без проведения проверки. Такая проверка проводится исключительно по вопросам, которые стали предметом обжалования;

- в случае, когда плательщиком налога на прибыль предприятий на протяжении четырех последовательных базовых отчетных периодов в налоговой отчетности отражается отрицательное значение объекта налогообложения (убыток);

- получено постановление судьи (судебное решение) о назначении проверки или постановление органа дознания, следователя, прокурора, вынесенное ими в соответствии с законом об уголовных делах, которые находятся в их ведении;

- в случае получения информации об уклонении налоговым агентом от налогообложения выплаченной (начисленной) им в пользу наемных лиц (в том числе без документального оформления) заработной платы, пассивных доходов, дополнительных благ, других выплат и вознаграждений, которые подлежат налогообложению, в том числе вследствие незаключения трудовых договоров с наемными лицами, а также осуществление лицом хозяйственной деятельности без государственной регистрации.



# Администрирование налогов, сборов, (обязательных платежей) Проверки

## Статья НК 79 (п.п 79.4)

Проверки налогоплательщиков налоговой милицией проводятся в порядке, установленном Законом Украины “Об оперативно-розыскной деятельности”, Уголовно-процессуальном кодексом Украины и другими законами Украины. Работникам налоговой милиции запрещается принимать участие в проведении плановых и внеплановых выездных проверках, которые проводятся органами ГНС, если такие проверки не связаны с ведением оперативно-розыскных дел или расследованием уголовных дел, возбужденных в отношении таких налогоплательщиков (должностных лиц)...

## Статья НК 79 (п.п 79.5)

Решение о проведении документальной выездной внеплановой проверки принимается руководителем органа ГНС.

*(Закон № 509 - XII «О налоговой государственной службе в Украине» ст. 11.1 предусматривала проведение внеплановых выездных документальных проверок исключительно по решению суда).*



# Администрирование налогов, сборов, (обязательных платежей)

## Проверки

### Статья НК 80

Контрольная проверка проводится по месту фактического проведения плательщиком налогов (или лицом, которое не зарегистрировано плательщиком налогов) деятельности, расположения хозяйственных или других объектов права собственности такого плательщика по процедуре предусмотренной пп75.1.3 п.75.1 ст.75 Кодекса

Контрольная проверка осуществляется относительно соблюдения порядка осуществления субъектами хозяйственной деятельности расчетных операций, ведения кассовых операций, наличие лицензий, патентов, свидетельств, производства и обращения подакцизных товаров, а также осуществления хозяйственной деятельности без государственной регистрации, сокрытия трудовых отношений с наемным лицом

Контрольная проверка осуществляется без предупреждения плательщика налогов (лица)

Порядок проведения контрольных проверок, а также оформление их результатов устанавливается Кабинетом Министров Украины

### Статья НК 85

При проведении проверок служебные лица контролирующих органов имеют право получать у плательщиков налогов надлежащим образом заверенные копии первичных финансово-хозяйственных и бухгалтерских и других документов, которые свидетельствуют о сокрытии(занижении) объекта налогообложения, неуплату налогов и сборов (обязательных платежей), нарушение требований другого законодательства, контроль за выполнением которого возложено на налоговые органы, и изымать **на основании решения суда** оригиналы первичных финансово-хозяйственных и бухгалтерских и других документов с составлением описи, которая скрепляется подписями представителя органа налоговой службы и плательщика налогов с оставлением таких документов плательщику налогов.

Не подлежат выемке документы, которые не могут свидетельствовать о сокрытии(занижении) объекта налогообложения, неуплату налогов и сборов (обязательных платежей), нарушение требований другого законодательства, контроль за выполнением которого возложено на контролирующие органы

—

# Администрирование налогов, сборов, (обязательных платежей) Проверки, штрафы, права ГНС

## Сроки проверок

- документальная выездная плановая – 20/10 +10/5 раб. дн. (82.1)
- документальная выездная внеплановая – 10/5 +5/2 раб. дн. (82.2)
- возмещение НДС – 30 кал. дн. + 30 кал. дн. (камерная) (200)
- контрольная – 10+5 суток (82.3)

## Ответственность

- Нет 200%
- 85-1020 (1700) грн., 25% / 50% / 75% - 365 дн.
- Освобождение от ответственности за нарушения налогового законодательства в период с 1/01/2011 до 30/06/2011 – 1 грн. за нарушения (п.21 Раздела XIX)

## Через суд:

- информация об операциях по счетам
- прекращение гос. регистрации
- приостановление расходных операций (отказ от проверки / недопуск на территорию – с 2015 г.)
- признание недействительными сделок
- наложение ареста на средства и др. ценности
- взыскание с дебиторов сумм просроченной задолженности в счет погашения налогового долга





cutting through complexity™

## Контактная информация:

**Александр Беспалов**

**Менеджер,**

**Отдел налогового и юридического**

**консультирования**

**КПМГ в Украине**

**[ABespalov@kpmg.ua](mailto:ABespalov@kpmg.ua)**

**Тел.: +380 (44) 490 55 07**

**Факс: +380 (44) 492 82 98**

Информация, содержащаяся в этой презентации, носит общий характер и подготовлена без учета конкретных обстоятельств того или иного лица или организации. Хотя мы неизменно стремимся представлять своевременную и точную информацию, мы не можем гарантировать того, что данная информация окажется столь же точной на момент получения или будет оставаться на столь же точной в будущем. Предпринимать какие-либо действия на основании такой информации можно только после консультаций с соответствующими специалистами и тщательного анализа конкретной ситуации.



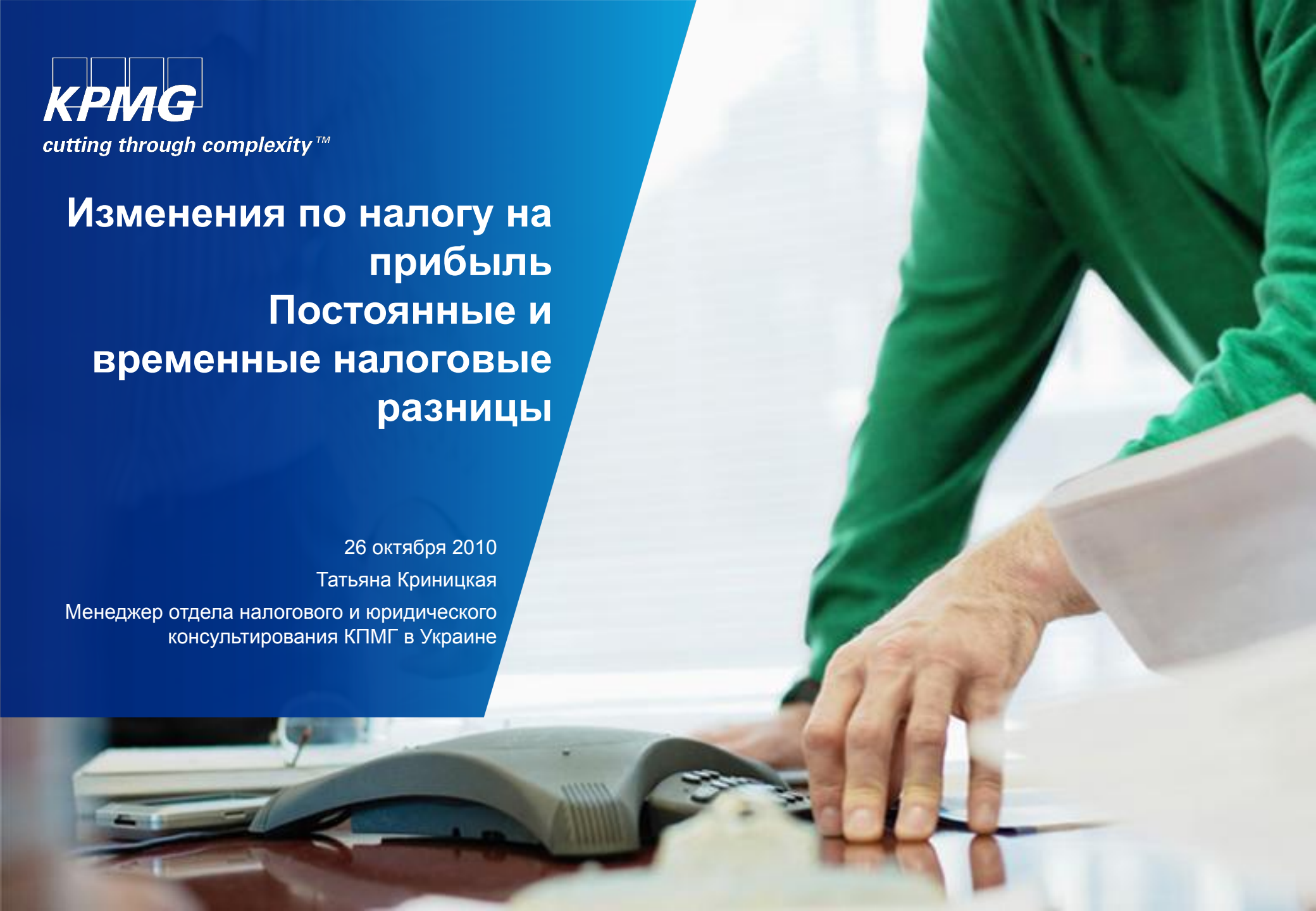
*cutting through complexity™*

# Изменения по налогу на прибыль Постоянные и временные налоговые разницы

26 октября 2010

Татьяна Криницкая

Менеджер отдела налогового и юридического  
консультирования КПМГ в Украине





*Н.Азаров - «Проект Налогового кодекса Украины предусматривает переход в течение трехлетнего периода на единый бухгалтерский и налоговый учет»*

- Налоговый кодекс предусматривает сближение бухгалтерского и налогового учета
- С принятием Налогового кодекса Украины налоговые органы при проведении проверок будут уделять пристальное внимание правильности ведения бухгалтерского учета

### Налог на прибыль – объект налогообложения

- ✓ Доход от реализации признается по дате перехода покупателю права собственности
- ✓ Суммы авансов, полученных в счет оплаты товаров, работ, услуг, не включаются в доходы
- ✓ Суммы предоплат за товары, работы, услуги не включаются в состав затрат
- ✓ Затраты операционной деятельности включают себестоимость реализованных товаров, выполненных работ, предоставленных услуг
- ✓ Амортизация основных средств – 16 групп
- ✓ Амортизация нематериальных активов – 6 групп
- ✓ Убытки предприятия по результатам налогового года подлежат включению в расходы в первом календарном квартале следующего налогового года
- ✓ Бухгалтерский учет временных и постоянных разниц

## Налог на прибыль – улучшения

- ✓ Не относится в доходы финансовая помощь от учредителя – плательщика налога, возвращенная в течении 365 дней
- ✓ Затраты на сбыт, включая маркетинг, относятся в состав затрат

## Налог на прибыль – ограничения

- ✓ Не относятся в состав расходов:
- ✓ Затраты на приобретение товаров, работ, услуг, приобретенные у физических лиц-предпринимателей на едином налоге (кроме сферы информатизации)
- ✓ Затраты на роялти, начисленные в пользу нерезидентов и неплательщиков налога на прибыль
- ✓ Затраты, связанные с приобретением у нерезидентов услуг по консалтингу, маркетингу, рекламе, инжинирингу
- ✓ Затраты, связанные с приобретением ценных бумаг и деривативов эмитентов для непродуктивного оттока капитала

# Проект Налогового кодекса

- В соответствии с п.152.4 ст. 152 р. III Проекта Налогового кодекса Украины все плательщики налога на прибыль будут вести бухгалтерский учет временных и постоянных налоговых разниц, а также бухгалтерский учет доходов и расходов
- Временные и постоянные налоговые разницы определяются по методике, утвержденной Министерством финансов Украины
- Банки обеспечивают ведение временных и постоянных налоговых разниц с 2012 года по методике, утвержденной Национальным банком Украины
- Расчет временных и постоянных разниц будет не актуален для компаний, которые смогут воспользоваться налоговыми канукулами



# Нормативные документы

- Налоговый кодекс Украины
- Закон Украины «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности в Украине» от 16.07.1999 № 996-XIV (с изменениями дополнениями) (по тексту – Закон о бухгалтерском учете)
- Приказ Минфина Украины от 28.12.2000 № 353 «Об утверждении положения (стандарта) бухгалтерского учета 17 «Налог на прибыль» (зарегистрировано в Минюсте Украины 20.01.2001 под номером № 47/52386 с изменениями и дополнениями) (по тексту – П(с)БУ 17)





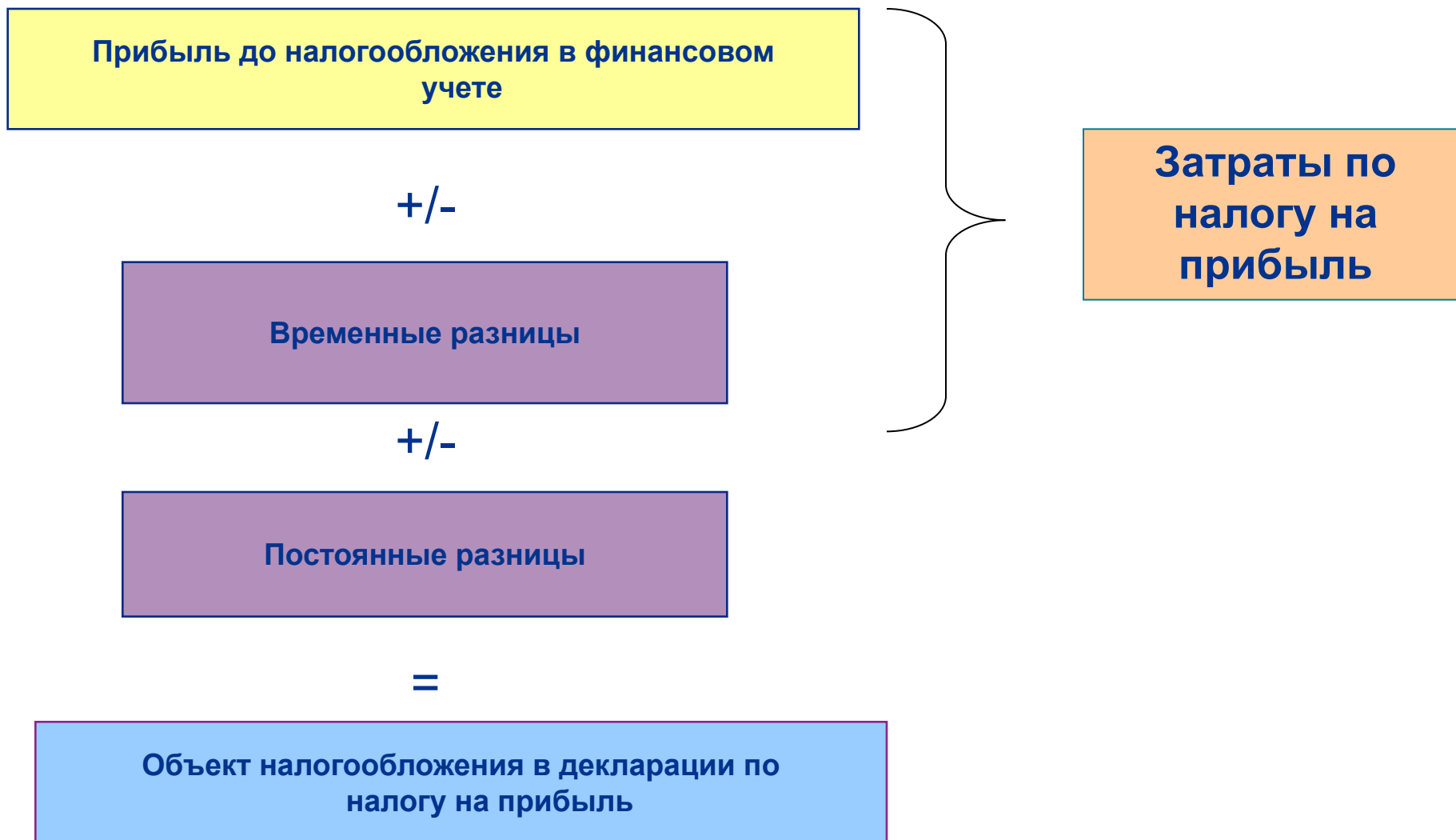
# Временные и постоянные разницы

- ✓ Временные разницы – это разницы между налоговой базой актива или обязательства и балансовой стоимостью этого актива или обязательства, отраженной в финансовой отчетности
- ✓ Все оставшиеся разницы для текущего отчетного периода признаются постоянными





# Взаимосвязь финансовой и налоговой прибыли до налогообложения



# Затраты по налогу на прибыль в финансовом учете

**Затраты по налогу  
на прибыль**

**=**

**Текущий налог  
(затраты)**

**+/-**

**Отложенный налог  
(затраты/доход)**

## Два основных момента в признании временных разниц



- ✓ В отношении расчетных сумм будущих изменений налогооблагаемой базы, связанных с существующими на дату баланса временными разницами и перенесенными на будущее налоговыми убытками признается отложенный налог (актив или обязательство)
- ✓ Отложенный налоговый актив признается только в том случае, если вероятность его реализации является высокой

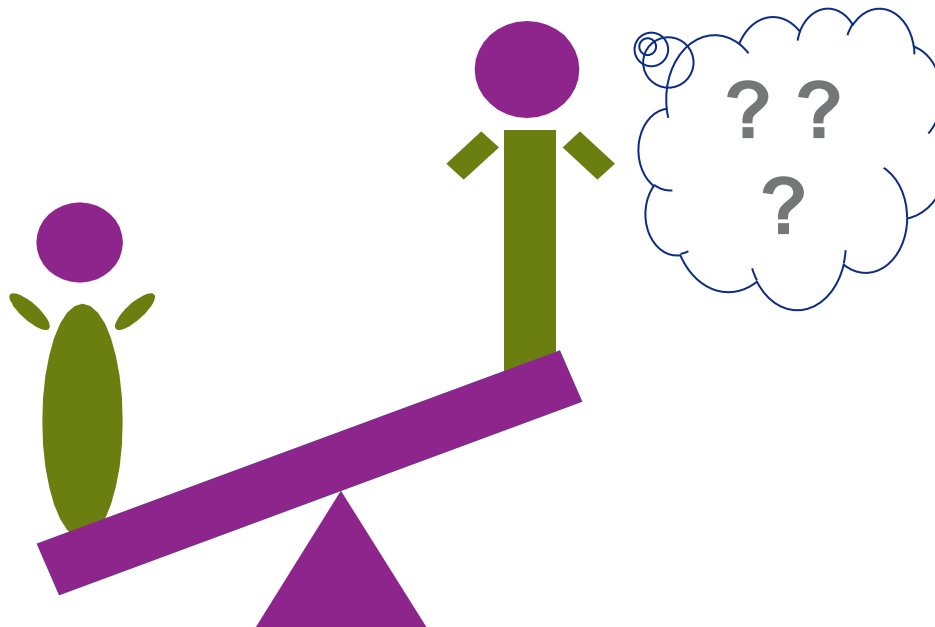
# Признание отложенного налогового обязательства/актива

## Обязательство

Признается полностью

## Актив

Признается с условием



# Признание налогового актива и налоговые убытки



- ✓ Отложенный налоговый актив или обязательство рассчитываются на начало и на конец отчетного периода
- ✓ В 2010 году в составе валовых расходов плательщика налога учитывается только 20% суммы отрицательного значения объекта налогообложения по налогу на прибыль, сформировавшегося на 1 января 2010 года



*cutting through complexity™*

## Контактная информация:

Татьяна Криницкая  
Менеджер,

Отдел налогового и юридического  
консультирования  
КПМГ в Украине

[TKrynytska@kpmg.ua](mailto:TKrynytska@kpmg.ua)

Тел.: +380 (44) 459 00 26  
+380 (44) 490 55 07

Информация, содержащаяся в этой презентации, носит общий характер и подготовлена без учета конкретных обстоятельств того или иного лица или организации. Хотя мы неизменно стремимся представлять своевременную и точную информацию, мы не можем гарантировать того, что данная информация окажется столь же точной на момент получения или будет оставаться на столь же точной в будущем. Предпринимать какие-либо действия на основании такой информации можно только после консультаций с соответствующими специалистами и тщательного анализа конкретной ситуации.



*cutting through complexity™*

# Налоговый кодекс Украины: изменения в налогообложении физических лиц

Елена Сапко

Менеджер отдела налогового и юридического  
консультирования КПМГ в Украине

## Налогообложение физических лиц:

- Раздел I. Общие положения (статус резидента, налоговый агент, доходы источником происхождения из Украины, доход, полученный с источников за пределами Украины)
  - Раздел IV. Налог на доходы физических лиц (база налогообложения, ставки налога)
  - Раздел XII. Местные налоги и сборы (налог на жилищную недвижимость)
  - Раздел XIV. Специальные налоговые режимы (физ.лиц- СПД)
  - Раздел XIX. Заключительные положения (запрет на перенесение инвестиционных убытков)
- 
- **Не являются предметом НК:** - единый социальный взнос (налог), который должен заменить с 1 января 2011 года четыре взноса, а именно: взносы в три соцфонда и в Пенсионный фонд с передачей функций по администрированию единого социального Пенсионному фонду

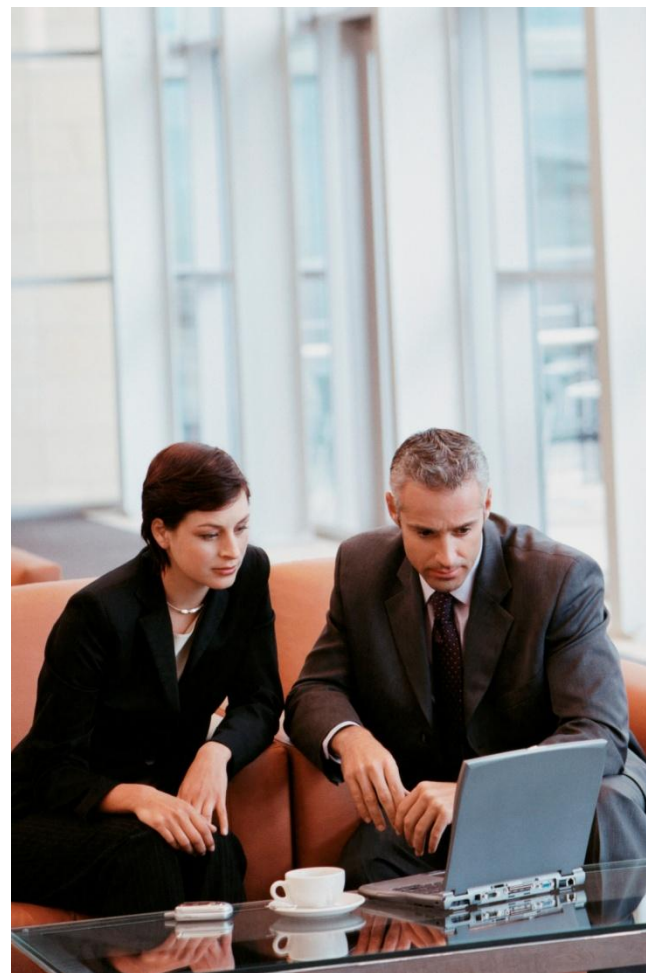


# Новое определение налогового резидента Украины

## Статья НК 14.1.215 (п. (в))

### **Физические лица-резиденты :**

- Граждане Украины;
- Иностранные граждане, которые:
  - получили постоянный вид на жительство;
  - имеют разрешение на работу в Украине (на срок действия такого разрешения);
  - пребывают в Украине не менее 183 дней в течение периода или периодов текущего и/или предыдущего календарных годов (включая день приезда и отъезда). В этом случае порядок подтверждения статуса резидента устанавливается Кабинетом министров Украины



# Ставки налога на доходы физических лиц (НДФЛ)

## Статья НК 167.1

**15%** - базовая ставка НДФЛ - применяется ко всем видам доходов, в том числе в виде заработной платы, поощрительных выплат, премий, вознаграждений по гражданско-правовым договорам

## Статья НК 167.1

**17%** - применяется к сумме месячного дохода, превышающего 10-кратный размер минимальной заработной платы

## Статья НК 167.2

**5%** - применяется к доходу полученному в виде:

- процентов по текущим или депозитным банковским счетам (в т.ч. карточным);
- процентного или дисконтного дохода по именным сберегательным (депозитным) сертификатам;
- других процентных доходов;
- дивидендов



## Статья НК 167.3

**30%** - применяется к доходам резидентов и нерезидентов в виде выигрыша или приза (кроме государственной или негосударственной лотереи)

## Статья НК 170.2.2

### Инвестиционная прибыль

- Инвестиционный актив, подаренный или унаследованный плательщиком НДФЛ, считается приобретенным по стоимости, равняющейся сумме гос.пошлины и НДФЛ, уплаченных при получении инвестиционного актива

## Статья НК 172

### Операции по продаже (обмену) объектов недвижимого имущества

- **Не облагаются** – доходы от продажи 1 раз в год квартир, жилищных, дачных, садовых домов, земельных участков в пределах норм, установленных Земельным кодексом Украины
- **Облагаются по ставке 5%** - доходы от продажи (обмена) более чем 1-го объекта недвижимости в год. Налогооблагаемый доход при этом определяется исходя из цены договора купли–продажи, но не ниже оценочной стоимости

## Статья НК 173

### Операции по продаже (обмену) объектов движимого имущества

- **Не облагаются** - доходы от продажи одного из объектов движимого имущества в виде легкового автомобиля, мотоцикла, мотороллера, не чаще 1 раза в год;
- **Облагаются по ставке 5%** - доходы от продажи движимого имущества чаще чем 1 раз в год

# Местные налоги: налог на жилищную недвижимость

## Статья НК 265

### Налог на жилую недвижимость

- Платательщик – собственник объекта жилой недвижимости, общая площадь которого превышает 100 кв.м. (200 кв. м.- в сельской местности)

### Налог 10 грн./кв.м в год – возникает при условии:

- Общая площадь > 100кв.м. и зарегистрировано 2 лица (5 лиц для сельской местности) – облагается превышение: общая площадь минус 100кв.м
- Общая площадь > 100кв.м. и зарегистрировано более чем 2 лица – облагается превышение: общая площадь минус 40кв.м.\* количество лиц

- Местные советы могут устанавливать к ставке налога коэффициент от **0.5% до 1.5%**
- Налог уплачивается по месту нахождения недвижимого имущества
- **Сроки уплаты** налога за отчетный год – равными частями до **15 августа** и до **15 ноября**





## Статья НК 291.1

### Критерии определения плательщика единого налога

- годовой доход не превышает 300 тыс.грн.
- количество нанятых работников не превышает двух человек

## Статья НК 291.2

### Ограничение по видам деятельности

- Упрощенная система налогообложения **не распространяется** на такие виды деятельности: предоставление юридических, финансовых, инжиниринговых, бухгалтерских, аудиторских, рекламных услуг; операции с недвижимостью; торговля через сеть «Интернет» и некоторые другие

## Статья НК 294

### Ставки единого налога

- 200-1500 грн. в месяц



# Другие изменения

## Статья НК 176

- Налогоплательщик обязан подавать налоговую декларацию при получении доходов из 2-х и более источников

## Статья НК 14.1.197; 14.1.224

- Предоставление услуг по гражданско-правовому договору - риск признания трудовых отношений

## Статья НК п.5. Раздела XIX

- Инвестиционный убыток, полученный на 1 января года вступления в силу НК, не переносится на следующие периоды







cutting through complexity™

## Контактная информация:

Елена Сапко

Менеджер,

Отдел налогового и юридического

консультирования

КПМГ в Украине

[Osapko@kpmg.ua](mailto:Osapko@kpmg.ua)

Тел.: +380 (44) 490 55 07

Факс: +380 (44) 492 82 98

Информация, содержащаяся в этой презентации, носит общий характер и подготовлена без учета конкретных обстоятельств того или иного лица или организации. Хотя мы неизменно стремимся представлять своевременную и точную информацию, мы не можем гарантировать того, что данная информация окажется столь же точной на момент получения или будет оставаться на столь же точной в будущем. Предпринимать какие-либо действия на основании такой информации можно только после консультаций с соответствующими специалистами и тщательного анализа конкретной ситуации.