

20 сентября 2016г. Минфин представил доработанный проект изменений в Налоговый кодекс, которые планируется ввести с 2017 года.

На что следует обратить внимание?

ВЫДЕЛИМ ГЛАВНОЕ ЗАКОНОПРОЕКТЕ №3357!

(комментарии подготовлены Сергеем Гонтаровским)



МІНІСТЕРСТВО
ФІНАНСІВ
УКРАЇНИ



Законопроект
№3357

Администрирование

Запровадження е-кабінету платника податків

Запровадження з 01 січня 2018 року функціонування системи сплати всіх податків, зборів (окрім ПДВ та акцизного податку з реалізації пального) на єдиний рахунок, виділений Держказначейством платнику податків, за прикладом досвіду Швеції

Ведення відкритого реєстру заяв про розстрочення та відстрочення грошових зобов'язань або податкового боргу на сайті ДФС

Оприлюднення плану-графіка документальних планових перевірок на сайті ДФС та публікація в офіційному виданні ДФС

Встановлення пені за несвоєчасне виконання обов'язків держави перед платником

Централізація функцій аудиту та роботи з боргом на обласному рівні ДФС

Скасування обов'язку надавати документальне підтвердження інформації на запит ДФС в ході проведення зустрічної звірки

Встановлення 30 денного строку, протягом якого може бути проведена камеральна перевірка при поданні податкових декларацій або уточнюючих розрахунків

Скасування права посадової (службової) особи контролюючого органу, яка проводить перевірку, отримувати від платника податків копії документів, що належать до предмета перевірки у разі відсутності порушень вимог законів у останнього

Ліквідація податкової міліції і створення у координації з Міністерством фінансів нового органу - Служби фінансових розслідувань

Было бы очень удобно, отпали ли бы проблемы “уплаты не на тот счет”

Эти два изменения нужны плательщикам!

Положительное изменение для плательщиков

Смена вывески?!

Налог на прибыль

Визначення нової податкової різниці для надання правових підстав щодо зменшення фінансового результату до оподаткування на суму безнадійної дебіторської заборгованості

Уточнений порядок розрахунку податку на прибуток виробниками сільськогосподарської продукції, які обрали річний податковий період

Зменшення фінансового результату на суму первісної вартості невіробничих основних засобів або нематеріальних активів при їх продажу

Усунення дублювання суми доходів або витрат, що враховані при визначенні об'єкта оподаткування податком на прибуток до 1 січня 2015 року

Звільнення від оподаткування податком на прибуток суб'єктів малого підприємництва, які відповідають певним критеріям

Запровадження механізму прискореної амортизації для об'єктів основних засобів груп 3-8,16

Надання права на перенесення збитків при реорганізації за дотриманні визначених умов

зміни по податковим різницям: виключаються з витрат безповоротні допомоги, штрафи, витрати по податку на нежилу нерухомість

Справедливість восторжествує: появится возможность относить безнадежную задолженность на расходы, списанную за счет резерва

на **5 лет** вводится нулевая ставка по налогу на прибыль (критерии: **доход до 3 млн.грн. за год и численность до 20 работников**)

Поспешите! Пока еще до вступления данных норм есть время (до конца 2016 года) - можно отражать в расходах (нет налоговых разниц)!

Контролируемые операции ТЦО

Пропонується для визнання операцій контрольованими виконання таких умов:

- річний дохід платника податків від будь-якої діяльності, визначений за правилами бухобліку, збільшити з 50 до 150 млн. грн. за податковий (звітний) рік;
- обсяг господарських операцій платника податків з одним контрагентом, визначений за правилами бухобліку, збільшити з 5 до 10 млн. грн. за податковий (звітний) рік.

Пропонується визнати контрольованими господарські операції з нерезидентами, які не сплачують податок на прибуток (корпоративний податок), або які звільнені від сплати такого податку

Дополнительно к операциям со “связанными” нерезидентами и нерезидентами из перечня стран КМУ добавится **еще одна группа операций**.

Но возникает вопрос: как определить и подтвердить, что не платит налог на прибыль в своей стране, а это может быть любая страна, например, Франция, Германия.

НДС

Заборона на зняття податкового кредиту добросовісним платникам податку. Визнання податкової накладної, зареєстрованої в ЄРПН, достатньою підставою для формування податкового кредиту, яка не потребує будь-яких інших підтверджень (норма законопроектів №3357 и №3810)

Запровадження єдиного публічного реєстру заяв на відшкодування ПДВ замість двох (норма законопроектів №3357 и №3810)

Реєстрація податкових накладних і розрахунків коригування на суму Σ Перевищ за вирахуванням податкового боргу (доопрацьована норма законопроекту №3357)

Повна автоматизація процесу відшкодування ПДВ: відмова від відшкодування на підставі «висновків», що направляються в Казначейство ДФС; відшкодування виключно на підставі даних публічного реєстру заяв на відшкодування ПДВ

Відмова від розірвання договору про визнання електронних документів, запровадження процедури тимчасового блокування реєстрації податкової накладної або розрахунку коригування з чітким алгоритмом дій як працівників ДФС, так і платника податків

Доповнення в податкову накладну обов'язкового реквізиту – перших чотирьох цифр УКТ ЗЕД для всіх товарів та перших чотирьох цифр коду Державного класифікатору продукції та послуг - для послуг, без штрафів за помилки при заповненні. Ціль – отримання інформації для роботи системи ризиків

Закріплення права платників податку формувати податковий кредит по зареєстрованим податковим накладним і розрахункам коригування протягом року з моменту першої події

Надання права на перенесення податкового кредиту при реорганізації шляхом злиття або приєднання з іншим платником податку до податкового кредиту правонаступника

Другими словами
ошибки в НН не будут
основанием для
непризнания НК и их
не нужно будет
корректировать?

Будет один реестр
бюджетного возмещения
НДС - возмещаться НДС
будет автоматически
только по данным
реестра. **Только попасть
в этот реестр будет не
просто.**

**код УКТ ЗЭД придется
указывать по всем
товарам и услугам**, а не

только по импортным
или подакцизным. Все
плательщики очень
“обрадуются” такому ..

НДС

Розморожування коштів платників податку на рахунках в СЕА ПДВ. Виправлення помилок, що призводять до невідповідності реєстраційної суми по формулі (стаття 200-1.3) і стану рахунку СЕА ПДВ при поданні уточнюючих розрахунків і сплаті донарахованих зобов'язань.

Виправлення накопиченої помилки, шляхом збільшення реєстраційної суми

Закріплення права платників податку на реєстрацію податкових накладних і розрахунків коригування за результатами КТР і надання контрагентам податкового кредиту

Введення мораторію на застосування фінансових санкцій до суб'єктів спеціального режиму ПДВ за допущення помилок у поданих ними спеціальних податкових деклараціях відносно розподілу податкового кредиту між різними видами діяльності (норма законопроекту №3810)

термін реєстрації податкових накладних буде плаваючий від 15 до 30 днів (замість 15 днів)

После этих изменений есть надежда, что уже не будет ошибок в работе системы электронного администрирования НДС, расчете регистрационной суммы

Предприниматели на общей системе

замість однієї загальної системи для підприємців (це не стосується спрощеної системи) буде 3 категорії підприємців - общесистемників

1 категорія – дрібна одноосібна діяльність (нова)

2 категорія – "пом'якшена" загальна система (нова)

3 категорія – стандартна загальна система (діюча)

сплата ПДФО за фіксованою ставкою

сплата ПДФО з прибутку

стандартна діюча система

?

Скільки ще
проіснує єдиний
податок

1 і 2 категорії - це по суті альтернатива єдиному податку для підприємців. Незважаючи на те, що єдиний податок поки буде діяти одночасно з цими категоріями, але чи надовго...

Якщо уважно придивитися (на наступних слайдах), то ми бачимо, що фактично:

1 категорія для тих, хто зараз на 1 групі;

2 категорія для тих, хто зараз на 2 групі;

Предприниматели на общей системе

1 категорія – дрібна одноосібна діяльність (нова)

фізичні особи не зареєстровані як підприємці без права найму інших осіб;

види діяльності – роздрібна торгівля; надання побутових послуг населенню; традиційні народні промисли (перелік встановлюється місцевою радою);

обсяг річного доходу до 250 розмірів мінімальної заробітної плати, встановленої на 1 січня звітного року (у 2016 році – 344,5 тис. грн.);

реєстрація: заявочний принцип з поданням заяви до органу місцевого самоврядування (сільради, міськради, райради тощо).

розмір податку: фіксований розмір ПДФО в місяць 10% мінімальної заробітної плати, встановленої на 1 січня податкового року (у 2016 році – 137,8 грн. у розрахунку на місяць);

звітний період: календарний рік, за який подається декларація спрощеної форми про доходи, отримані від здійснення такої діяльності;

відсутність вимог щодо державної реєстрації підприємцем;

відсутність вимог щодо ведення обліку доходів і витрат;

самостійне визначення бази нарахування ЄСВ.

Предприниматели на общей системе

2 категорія – "пом'якшена" загальна система (нова)

фізичні особи – підприємці та фізичні особи, які провадять незалежну професійну діяльність;

види діяльності – обмежені, подібні до єдиного податку;

кількість найманих працівників не обмежена;

обсяг річного доходу – до 4000 розмірів мінімальної заробітної плати, встановленої на 1 січня податкового року (у 2016 році – 5, 512 млн. грн.)

об'єкт оподаткування: дохід – різниця між доходами та витратами (тобто прибуток);

ставка податку: 18%;

спрощений облік доходів і витрат за касовим методом;

спрощені вимоги до підтверджуючих документів (в т.ч. довільної форми з обов'язковим зазначенням реквізитів, що ідентифікують контрагента);

право на амортизацію основних засобів, що використовуються у діяльності (крім житлової нерухомості та автомобілів);

перенесення збитків, понесених у звітному році, на наступні роки до повного погашення (але не більше 3 років);

звітний період: календарний рік;

сплата: щоквартально авансовими платежами;

не застосування РРО платниками з обсягом доходу до 1 млн. грн.;

Предприниматели на общей системе

3 категория – стандартна загальна система (діюча)

обсяг річного доходу - понад 4000 розмірів мінімальної заробітної плати, встановленої на 1 січня податкового року;

платник ПДВ на загальних підставах;

об'єкт оподаткування: прибуток (різниця між доходом та витратами);

повноцінний облік доходів і витрат на підставі документів, які відповідають вимогам бухгалтерського обліку;

ставка податку: 18%;

щоквартальні авансові платежі ПДФО;

річна декларація та остаточний розрахунок ПДФО за звітний рік;

самостійне визначення бази нарахування ЄСВ.