

Письмо от 21.01.2015 № 1665/7 / 99-99-17-02-01-17 ГФСУ

Государственной фискальной службой Украины систематизированы изменения, касающиеся администрирования налога на доходы физических лиц и военного сбора в связи с налоговой реформой. Письмо, структурированное по соответствующим частям, приводим ниже.

ГОСУДАРСТВЕННАЯ ФИСКАЛЬНАЯ СЛУЖБА УКРАИНЫ

ПИСЬМО

От 21.01.2015 № 1665/7 / 99-99-17-02-01-17

Главные управления ДФС в областях и г. Киеве

Межрегиональное Главное управление ДФС –

Центральный офис по обслуживанию крупных

плательщиков

О внесении изменений в администрирование налога на доходы физических лиц и военного сбора

Законом Украины от 28 декабря 2014 № 71-VIII “О внесении изменений в Налоговый кодекс Украины и некоторые законодательные акты Украины относительно налоговой реформы” (далее – Закон № 71) внесено ряд изменений в нормы Налогового кодекса Украины (далее – НКУ) и законом Украины от 28 декабря 2014 № 79-VIII “О внесении изменений в Бюджетный кодекс Украины относительно реформы межбюджетных отношений” (далее – Закон № 79) внесены изменения в нормы Бюджетного кодекса Украины (далее – БКУ), в частности:

О налогообложении пенсий

Согласно п.п. 164.2.19 п. 164.2 ст. 164 НКУ в общий месячный (годовой) налогооблагаемый доход плательщика налога включаются в частности суммы пенсий (включая сумму их индексации, начисленную в соответствии с законом) или ежемесячного пожизненного денежного содержания, получаемых налогоплательщиком из Пенсионного фонда Украины или бюджета согласно закону, если их размер превышает три размера минимальной заработной платы (в расчете на месяц), установленной на 1 января отчетного налогового года, – в части такого превышения, а также пенсий из иностранных источников, если согласно международным договорам, согласие на обязательность которых предоставлено Верховной Радой Украины, такие пенсии подлежат налогообложению или не облагаются налогом в стране их выплаты.

Ставка налога составляет 15 процентов базы налогообложения относительно доходов, в частности, начисленных (выплаченных, предоставленных) в виде пенсий, если база налогообложения для месячного налогооблагаемого дохода превышает три размера минимальной заработной платы, установленной законом на 1 января отчетного налогового года (далее в этом пункте – минимальная заработная плата).

Если база налогообложения (сумма пенсии) в календарном месяце превышает десятикратный размер минимальной заработной платы, к сумме такого превышения применяется ставка 20 процентов.

Отмечаем, что с 1 января 2015 года в соответствии со ст. 8 Закона Украины от 28 декабря 2014 № 80-VIII “О государственном бюджете на 2015 год” размер минимальной заработной платы для трудоспособных лиц установлен в размере 1218 гривен в месяц.

То есть начиная с 1 января 2015 года, налоговые агенты при выплате пенсий в размере, превышающем 3654 грн. (размер минимальной заработной платы 1218 грн. x 3), обязаны удержать налог на доходы физических лиц по ставке 15 процентов.

Если сумма начисления более 12180 грн. (минимальная заработная

плата 1218 грн. x 10) ставка налога составит 15 и 20 процентов.

Например:

1. Гражданину – пенсионеру начислено 13000 грн. пенсии, сумма налога на доходы физических лиц составляет 1 401,9 грн.

(13000 грн.- 3654 грн. = 9346 грн. x 15%).

2. Гражданину – пенсионеру начислено 18000 грн. пенсии, сумма налога на доходы физических лиц составляет 2 260,2 грн.

(18000 грн.- 3654 грн. = 14 346 грн .; (14346 грн. -12180 грн.) x 20,0% = 433,20 грн .; 12180 грн. x 15% = 1827 гривен).

Относительно подачи отчетности, то в соответствии с п. 176.2 ст. 176 НКУ налоговый агент, в частности, обязан подавать в сроки, установленные НКУ для налогового квартала, налоговый расчет суммы дохода, начисленного (уплаченного) в пользу плательщиков налога, а также суммы удержанного из них налога в контролирующий орган по месту своего расположения.

Порядок заполнения и представления налоговыми агентами Налогового расчета сумм дохода, начисленного (уплаченного) в пользу налогоплательщиков, и сумм удержанного с них налога (форма № 1ДФ) утверждены приказом Министерства доходов и сборов Украины от 21.01.2014 № 49, зарегистрированным в Министерстве юстиции Украины 05.02.2014 под № 228/25005 (далее – Порядок).

Согласно Справочнику признаков доходов физических лиц суммы пенсий, размер которых не превышает сумму налогообложения, отражаются в налоговом расчете по форме № 1ДФ под признаком дохода “128”.

Суммы пенсий, размер которых превышает три размера минимальной

заработной платы (в расчете на месяц), – в части такого превышения отражаются в налоговом расчете по форме № 1ДФ под признаком дохода “127”.

В то же время в связи с внесением изменений в НКУ, в частности, о налогообложении пенсий, на сегодня Министерством финансов Украины разработан и представлен для утверждения в Министерство юстиции Украины приказ о порядке заполнения и представления формы № 1ДФ, где предусмотрено, что суммы пенсий (включая сумму их индексации, начисленную в соответствии с законом) или ежемесячного пожизненного денежного содержания, получаемых налогоплательщиком из Пенсионного фонда Украины или бюджета согласно закону, если их размер превышает три размера минимальной заработной платы (в расчете на месяц), в части такого превышения (п.п. 164.2.19 п. 164.2 ст. 164 НКУ) должны отражаться по признаку доходов “184”.

О налогообложении процентов на текущих или депозитных банковских счетах и вкладах (депозитах) в кредитных союзах
В разделе IV термин “пассивные доходы” употребляется для обозначения, в частности, таких доходов – проценты на текущий или депозитный (вкладной) банковский счет; проценты на вклад (депозит) в кредитных союзах; другие проценты (в том числе дисконтные доходы); процентный или дисконтный доход по именному сберегательному (депозитному) сертификату (п.п. 167.5.3 п. 167.5 ст. 167 НКУ).

Согласно внесенным изменениям в п.п. 167.5.1 п.167.5 ст.167 НКУ ставка налога составляет 20 процентов – для пассивных доходов, в том числе начисленных в виде дивидендов по акциям и / или инвестиционных сертификатах, выплачиваемых институтами совместного инвестирования.

Налоговым агентом плательщика налога при начислении в его пользу доходов в виде процентов является лицо, осуществляющее такое начисление (п.п. 170.4.1 п. 170.4 ст. 170 НКУ).

При этом согласно п.п. 170.4.2 п. 170.4 ст. 170 НКУ налоговые агенты (банки, кредитные союзы), насчитывающие доходы в виде процентов, указанных в п.п. 170.4.1 этого пункта, в налоговом расчете, представление которого предусмотрено п.п. “б” п. 176.2 ст.176 НКУ, отражают общую сумму начисленных в отчетном налоговом периоде доходов и общую сумму удержанного с них налога. При этом в налоговом расчете не указывается информация о суммах отдельного банковского вкладного (депозитного) или текущего счета, сберегательного (депозитного) сертификата, вклада (депозита) члена кредитного союза в кредитном союзе, суммы начисленных процентов, а также сведения о физическом лице – налогоплательщика, которой начислены такие доходы.

Таким образом, налоговые агенты отражают общую сумму доходов, начисленных в виде процентов на текущий или депозитный (вкладной) банковский счет; проценты на вклад (депозит) в кредитных союзах; другие проценты и сумму начисленного (удержанного) налога на доходы физических лиц в отчетности форме № 1ДФ.

Одновременно сообщаем, что в целях однозначного толкования норм статей 167 и 170 по ставке налогообложения процентов, Министерством финансов Украины подготовлены предложения о внесении изменений в НКУ.

О налогообложении дивидендов

Доходы, начисляемые в виде дивидендов, в соответствии с п.п. 167.5.3 п. 167.5 ст. 167 НКУ относятся к пассивным доходам.

Пунктом 167.5 ст. 167 НКУ установлено, что ставки налога на пассивные доходы в базы устанавливаются в следующих размерах:

20 процентов – для пассивных доходов, в том числе начисленных в виде дивидендов по акциям и / или инвестиционных сертификатах, выплачиваемых институтами совместного инвестирования (кроме указанных в подпункте 167.5.2 этого пункта) (п.п. 167.5.1. П. 167.5 ст. 167 НКУ).

5 процентов – для доходов в виде дивидендов по акциям и корпоративным правам, начисленных резидентами – плательщиками налога на прибыль предприятий (кроме доходов в виде дивидендов по акциям, инвестиционных сертификатах, которые выплачиваются институтами совместного инвестирования) (п.п. 167.5.2. П . 167.5 ст. 167 НКУ).

Вместе с тем согласно п.п. 165.1.18 п. 165.1 ст. 165 НКУ в состав общего месячного налогооблагаемого дохода плательщика налога не включаются дивиденды, начисляемые в пользу налогоплательщика в виде акций (долей, паев), эмитированных юридическим лицом – резидентом, который начисляет такие дивиденды, при условии, что такое начисление никоим образом не меняет пропорций (долей) участия всех акционеров (собственников) в уставном фонде эмитента, и в результате которого увеличивается уставный фонд эмитента на совокупную номинальную стоимость начисленных дивидендов.

Вместе с тем п.п. 170.5.2 пункта 170.5.2 ст. 170 НКУ определено, что любой резидент, который начисляет дивиденды, включая того, который уплачивает налог на прибыль предприятий способом, отличным от общего (является субъектом упрощенной системы налогообложения), или освобожден от уплаты такого налога по любым основаниям является налоговым агентом при начислении дивидендов.

Наряду с этим в соответствии с п.п. 170.5.4 п. 170.5 ст. 170 НКУ доходы, указанные в этом пункте, окончательно облагаются налоговым агентом при их начислении плательщику налога по ставке, определенной п 167.5.1 и 167.5.2 п. 167.5 ст.167 НКУ.

Таким образом, применение ставок налога на доходы физических лиц в размере 5 или 20 проц. на суммы доходов, начисленных в виде дивидендов, зависит от того, налоговый агент плательщиком налога на прибыль предприятий.

Кроме того, дивиденды, начисленные в пользу физических лиц (в том числе нерезидентов) по акциям или другим корпоративным

правам, имеющим статус привилегированных или другой статус, предусматривающий выплату фиксированного размера дивидендов или суммы, которая больше суммы выплат, рассчитанной на другую акцию (корпоративное право), эмитированную таким плательщиком налога, приравнивается в целях налогообложения к выплате заработной платы с соответствующим налогообложением и включением суммы выплат в состав расходов плательщика налога, то есть по ставкам 15 и 20 процентов (п 170.5.3 . п.170.5 ст.170 НКУ).

Согласно Справочнику признаков доходов физических лиц в виде дивидендов (кроме дивидендов, указанных в п.п. 165.1.18 п. 165.1 ст. 165 НКУ), отражаются в налоговом расчете по форме № 1ДФ под признаком дохода 109.

Дивиденды, начисляемые в пользу налогоплательщика в виде акций (долей, паев), эмитированных юридическим лицом – резидентом, который начисляет такие дивиденды, при условии, что такое начисление никоим образом не изменяет пропорций (долей) участия всех акционеров (собственников) в уставном фонде эмитента и в результате которого увеличивается уставный фонд эмитента на совокупную номинальную стоимость начисленных дивидендов (п.п. 165.1.18 п. 165.1 ст. 165 НКУ), отражаются в налоговом расчете по форме № 1ДФ под признаком дохода 142.

0 налогообложении выигрышей, призов

Налогообложение пассивных доходов, начисленных как выигрыш или приз (кроме указанных в п.п. 165.1.41 п.165.1 ст. 165 настоящего Кодекса) определено п.п.164.2.8 п.164.2 ст.168 НКУ.

Ставка налога составляет двойной размер ставки, определенной абзацем первым п. 167.1 ст. 167, базы по доходам, начисленным как выигрыш или приз (кроме выигрышей, призов в лотерею), в пользу резидентов или нерезидентов.

То есть ставка налога в двойном размере 30 проц. применяется к доходам, которые начисляются налоговым агентом в виде

выигрышей или призов (кроме выигрышей, призов в лотерею).

Как исключение из абзаца первого этого пункта денежные выигрыши в спортивных соревнованиях (кроме вознаграждений спортсменам – чемпионам Украины, призерам спортивных соревнований международного уровня, в том числе спортсменам-инвалидам, определенным в п. “Б” п 165.1.1 п. 165.1 ст. 165 НКУ) облагаются налогом по ставкам, определенным в пункте 167.1 этой статьи, а именно 15 процентов.

При этом в соответствии с п.п. 170.6.1 п. 170.6 ст. 170 НКУ налоговым агентом плательщика налога при начислении (выплате, предоставлении) в его пользу дохода в виде выигрышей (призов) в лотерею или в другие розыгрыши, в букмекерском пари, в пари тотализатора, призов и выигрышей в денежной форме, полученных за победу и / или участие в любительских спортивных соревнованиях, в том числе в бильярдном спорте, является лицо, осуществляющее такое начисление (выплату).

Согласно п.п. 170.6.2 п. 170.6 ст. 170 НКУ налоговым агентом – оператором лотереи в сроки, установленные НКУ для месячного налогового периода, в бюджет уплачивается (перечисляется) общая сумма налога, начисленного по ставке 15 процентов, из общей суммы выигрышей (призов), выплаченных за налоговый (отчетный) месяц игрокам в лотерею.

Налоговые агенты – операторы лотереи в налоговом расчете, представление которого предусмотрено п.п. „, б ” п. 176.2 ст. 176 НКУ, отражают общую сумму начисленных (выплаченных) в отчетном налоговом периоде доходов в виде выигрышей (призов) и общую сумму удержанного с них налога. В налоговом расчете не указывается информация о суммах отдельного выигрыша, суммы начисленного на него налога, а также сведения о физическом лице – налогоплательщика, получившего доход в виде выигрыша (приза).

В связи с изменениями, внесенными Законом № 71 в отчетности формы №1 ДФ, предусмотрено отражение налоговыми агентами –

операторами лотереи общей суммы начисленных (выплаченных) в отчетном налоговом периоде доходов в виде выигрышей (призов) и общую сумму удержанного с них налога без указания сведений о физическом лице – налогоплательщика, получившего доход в виде выигрыша (приза).

В то же время выигрыше или призы (кроме выигрышей, призов в лотерею) в пользу резидентов или нерезидентов отражаются в налоговом расчете по форме № 1ДФ под признаком дохода 111.

Сумма средств, полученных как выигрыш, приз в лотерею (подпункт 164.2.8 пункта 164.2 статьи 164 раздела IV Кодекса) по признаку «166» отражается в отчетности формы №1-ДФ в 31.12.2014.

0 налогообложении заработной платы

Согласно п.п.14.1.48 п.14.1 ст.14 НКУ заработная плата для целей раздела IV НКУ – это основная и дополнительная заработная плата, другие поощрительные и компенсационные выплаты, которые выплачиваются (предоставляются) плательщику налога в связи с отношениями трудового найма согласно закону.

При начислении доходов в форме заработной платы база налогообложения определяется как начисленная заработная плата, уменьшенная на сумму единого взноса на общеобязательное государственное социальное страхование, страховых взносов в Накопительный фонд, а в случаях, предусмотренных законом, – обязательных страховых взносов в негосударственный пенсионный фонд, которые в соответствии с законом уплачиваются за счет заработной платы работника, а также на сумму налоговой социальной льготы при ее наличии (п. 164.6 ст. 164 НКУ).

Согласно п. 167.1 ст. 167 НКУ ставка налога составляет 15 проц. базы налогообложения относительно доходов, начисленных (выплаченных, предоставленных) (кроме случаев, определенных в п. 167.2 – 167.6 НКУ) в том числе, но не исключительно в форме заработной платы, других поощрительных и компенсационных

выплат или других выплат и вознаграждений, начисляемых (выплачиваются, предоставляются) плательщику в связи с трудовыми отношениями и по гражданско-правовым договорам, если база налогообложения для месячного налогооблагаемого дохода не превышает десятикратный размер минимальной заработной платы (12 180 грн. в 2015 году), установленной законом на 1 января отчетного налогового года.

Если база налогообложения, определенная с учетом норм п. 164.6 ст. 164 НКУ в отношении доходов, указанных в абзаце первом настоящего пункта, в календарном месяце превышает десятикратный размер минимальной заработной платы, к сумме такого превышения применяется ставка 20 процентов.

Об уплате (перечисление) налога на доходы физических лиц
Порядок уплаты (перечисления) налога в бюджет предусмотрен ст. 168 НКУ, согласно которой налог, удержанный с доходов налогоплательщиков, подлежит зачислению в бюджет согласно нормам БКУ.

К доходам общего фонда Государственного бюджета Украины принадлежит частности налог на доходы физических лиц согласно НКУ в размере 25 проц. на соответствующей территории Украины (кроме территории городов Киева и Севастополя) и в
размере 60 процентов – на территории города Киева (п. 29.2 ст. 29 БКУ).

К доходам общего фонда бюджетов городов республиканского Автономной Республики Крым и областного значения, городов Киева и Севастополя, районных бюджетов, бюджетов объединенных территориальных общин, которые создаются в соответствии с законом и перспективным планом формирования территорий общин, принадлежащих в том числе 60 проц. налога на доходы физических лиц (кроме налога на доходы физических лиц, определенного пунктом 11 части второй ст. 29 БКУ), уплачивается (перечисляется) в соответствии с НКУ на соответствующей

территории (кроме территории городов Киева и Севастополя) (п. 64.1 ст. 64 БКУ).

В соответствии с п. 66.1 ст. 66 БКУ к доходам общего фонда бюджета Автономной Республики Крым и областных бюджетов, в частности, принадлежит 15 проц. налога на доходы физических лиц (кроме налога, определенного пунктом 11 части второй статьи 29 настоящего Кодекса), уплачивается (перечисляется) в соответствии с НКУ на соответствующей территории.

Итак, с 1 января 2015 года зачисление налога на доходы физических лиц на территориях Украины (в областях) в местные бюджеты производится в размере 75 проц., по г. Киеву – 40 процентов, в государственный бюджет соответственно 25 и 60 процентов.

Порядок открытия и закрытия счетов в органах Государственной казначейской службы Украины регулируется приказом Министерства финансов Украины от 22.06.2012 № 758 ,, Об утверждении Порядка открытия и закрытия счетов в национальной валюте в органах Государственной казначейской службы Украины ” (далее – приказ № 758).

Согласно п. 2.1 раздела 2 приказа № 758 в случае внесения изменений в законодательство в БКУ, закона о Государственном бюджете Украины, решений о местных бюджетах и бюджетной классификации, утвержденной приказом Министерства финансов Украины от 14 января 2011 № 11, согласно которым изменяется перечень поступлений, зачисляемых в соответствующие бюджеты, и / или порядок их зачисления, ежегодно на начало нового бюджетного периода в органах Казначейства открываются счета по поступлениям в государственный и местные бюджеты (кроме счетов для зачисления собственных поступлений бюджетных учреждений) в соответствии с внесенными изменениями. Счета за поступлениями открываются в течение 45 дней со дня принятия закона о Государственном бюджете Украины.

0 размере налоговой социальной льготы

НКУ предусмотрено, что налогоплательщик имеет право на уменьшение суммы общего месячного налогооблагаемого дохода, получаемого от одного работодателя в виде заработной платы, на сумму налоговой социальной льготы в размере, равном 100 процентам размера прожиточного минимума для трудоспособного лица (в расчете на месяц), установленном законом на 1 января отчетного налогового года, – для какого – либо плательщика налога (п.п. 169.1.1 п. 169.1 ст. 169).

В соответствии с п.1 раздела XIX,, Заключительные положения “п.п. 69.1.1 п. 169.1 ст. 169 НКУ вступает в силу с 1 января 2016 года.

До 31 декабря 2015 года для целей применения настоящего подпункта налоговая социальная льгота предоставляется в размере, равном 50 проц. размера прожиточного минимума для трудоспособного лица (в расчете на месяц), установленного законом на 1 января отчетного налогового года, – для любого плательщика налога.

Статьей 7 Закона Украины от 28 декабря 2014 № 80-VIII “0 государственном бюджете Украины на 2015 год” установлен прожиточный минимум для трудоспособных лиц с 1 января 2015 года на сумму 1218 гривен.

Таким образом, 100 – процентная налоговая социальная льгота в 2015 году составляет 609 гривен.

0 налогообложении военным сбором

Законом Украины от 28 декабря 2014 № 71-VIII “0 внесении изменений в Налоговый кодекс Украины и некоторые законодательные акты Украины относительно налоговой реформы”, который вступил в силу с 01.01.2015, внесены изменения в Налоговый кодекс Украины (далее – Кодекс) в части налогообложения военным сбором.

В соответствии с п. 161 подраздела 10 раздела XX Переходных положений Кодекса налогообложения военным сбором продлен до вступления в силу решения Верховной Рады Украины о завершении реформы Вооруженных Сил Украины.

Согласно п.п. 1.1 п. 161 подраздела 10 раздела XX Кодекса плательщиками сбора являются лица, определенные п. 162.1 ст. 162 Кодекса, а именно физическое лицо – резидент (нерезидент), которое получает доходы из источника их происхождения в Украине; налоговый агент.

Объектом налогообложения военным сбором являются доходы, определенные ст. 163 Кодекса (п 1.2 п. 161 подраздела 10 раздела XX Кодекса).

Для резидента – это общий месячный (годовой) налогооблагаемый доход; доходы из источника их происхождения в Украине, которые окончательно облагаются при их начислении (выплаты, предоставления); иностранные доходы – доходы (прибыль), полученные из источников за пределами Украины.

Объектом налогообложения нерезидента является общий месячный (годовой) налогооблагаемый доход из источника его происхождения в Украине; доходы из источника их происхождения в Украине, которые окончательно облагаются при их начисления (выплаты, предоставления) (ст. 163 Кодекса).

При этом ставка сбора составляет 1,5 процента от объекта налогообложения, определенного п.п. 1.2 настоящего пункта (п.п. 1.3 п. 16 1 подраздела 10 раздела XX Кодекса).

Начисление, удержание и уплата (перечисление) сбора в бюджет осуществляются в порядке, установленном ст. 168 Кодекса.

Налоговый агент, который начисляет (выплачивает, предоставляет) налогооблагаемый доход в пользу плательщика, обязан содержать сбор с суммы такого дохода за его счет, используя ставку сбора 1,5 процента (п.п. 168.1.1 п. 168.1 ст. 168 кодекса).

Плательщик, который получает доходы от лица, не являющегося налоговым агентом, и иностранные доходы, обязан включить сумму таких доходов в общий годовой налогооблагаемый доход и подать налоговую декларацию по результатам отчетного налогового года, а также уплатить военный сбор с таких доходов (п 168.2.1 п. 168.1 ст. 168 Кодекса).

Подпунктом 1.5 п. 161 подраздела 10 раздела XX Кодекса предусмотрено, что ответственными за удержание (начисление) и уплату (перечисление) сбора в бюджет согласно ст. 171 Кодекса с доходов в виде заработной платы, является работодатель, выплачивающий такие доходы в пользу налогоплательщика; из других доходов, являются: налоговый агент – для налогооблагаемых доходов из источника их происхождения в Украине; налогоплательщик – для иностранных доходов и доходов, источник выплаты которых принадлежит лицам, освобожденным от обязанностей начисления, удержания или уплаты (перечисления) сбора в бюджет.

Согласно п.п. 1.6. п. 161 подраздела 10 раздела XX Кодекса плательщики сбора обязаны обеспечивать выполнение налоговых обязательств в форме и способом, определенные ст. 176 Кодекса.

Отображение налоговым агентом общей суммы дохода, с которого удержан военный сбор за отчетный период, предусмотрено в налоговом расчете формы № 1ДФ, без отражения персонифицированных данных физических лиц – плательщиков военного сбора.

Глава

И.А. Белоус

Порядок начисления и уплаты налога на недвижимое имущество, отличающееся от земельного

Вопросы-ответы о порядке начисления и уплаты налога на недвижимое имущество, отличающееся от земельного участка, в 2015 году.

1. Если человек владеет квартирой и домом одновременно, то будут ли прилагаться площади при определении суммы налога?

Исчисление суммы налога с объекта / объектов жилой недвижимости, находящихся в собственности физических лиц, осуществляется контролирующим органом по месту налогового адреса (месту регистрации) владельца такой недвижимости соответствии с подпунктом 266.7.1 пункта 266.7 статьи 222 Налогового кодекса Украины (далее – Кодекс).

При наличии в собственности налогоплательщика более одного объекта жилой недвижимости одного или разных типов, в том числе их частей, налог исчисляется исходя из суммарной общей площади таких объектов уменьшенной в соответствии с подпунктом 266.4.1 пункта 266.4 статьи 266 Налогового кодекса и льготы органов местного самоуправления по необлагаемой площади таких объектов (в случае ее установления), и соответствующей ставки налога.

2. Если человек обладает несколькими объектами, которые по отдельности не подпадают под налогообложение, будут ли прилагаться общие площади для определения налога?

При наличии в собственности налогоплательщика более одного объекта жилой недвижимости одного или разных типов, в том числе их частей, налог исчисляется исходя из суммарной общей

площади таких объектов уменьшенной в соответствии с подпунктом 266.4.1 пункта 266.4 статьи 266 Кодекса и льготы органов местного самоуправления с необлагаемой площади таких объектов (в случае ее установления), и соответствующей ставки налога.

3. Каким образом будут облагаться квартиры приватизированы на нескольких человек, но доли каждого не выделено, и в случае если доли каждого выделены в натуре

Определение плательщиков налога в случае пребывания объектов жилой и / или нежилой недвижимости в общей долевой или общей совместной собственности нескольких лиц осуществляется в соответствии с подпунктом 266.1.2 пункта 266.1 статьи 266 Кодекса в следующем порядке:

– Если объект жилой и / или нежилой недвижимости находится в общей долевой собственности нескольких лиц, налогоплательщиком является каждое из этих лиц по причитающуюся ей долю;

– Если объект жилой и / или нежилой недвижимости находится в общей совместной собственности нескольких лиц, но не разделен в натуре, плательщиком налога является одно из таких лиц-владельцев, определена по их согласию, если иное не установлено судом;

– Если объект жилой и / или нежилой недвижимости находится в общей совместной собственности нескольких лиц и поделен между ними в натуре, плательщиком налога является каждое из этих лиц по причитающуюся ей долю.

4. Будут облагаться налогом в селе только дома или и хозяйственные помещения (гаражи, сарай, бани)?

Подпунктом 266.2.1 пункта 266.2 статьи 266 Кодекса определено, что объектом налогообложения для налога на недвижимое имущество, отличающееся от земельного участка, является объект жилой и нежилой недвижимости, в том числе его

доля.

Объекты жилой недвижимости – здания, отнесенные в соответствии с законодательством к жилому фонду, дачные и садовые дома.

Здания, отнесены к жилищному фонду, делятся на следующие типы:

- жилой дом – здание капитального типа, построенное с соблюдением требований, установленных законом, другими нормативно-правовыми актами, и предназначенное для постоянного в нем проживания.

Жилые дома делятся на жилые дома усадебного типа и жилые дома квартирного типа разной этажности.

- Жилой дом усадебного типа – жилой дом, расположенный на отдельном земельном участке, который состоит из жилых и вспомогательных (нежилых) помещений;
- пристройка к жилому дому – часть дома, расположенная вне контура его капитальных наружных стен, и которая имеет с основной частью дома одну (или более) общую капитальную стену;
- квартира – изолированное помещение в жилом доме, предназначенное и пригодное для постоянного в нем проживания;
- коттедж – одно-, полутораэтажный дом небольшой жилой площади для постоянного или временного проживания с приусадебным участком;
- комнаты в многосемейных (коммунальных) квартирах – изолированные помещения в квартире, в которой проживают двое или больше квартиросъемщиков;
- садовый дом – дом для летнего (сезонного) использования, который в вопросах нормирования площади застройки, внешних конструкций и инженерного оборудования не отвечает нормативам, установленным для жилых домов;
- дачный дом – жилой дом для использования в течение года

с целью загородного отдыха “(подпункт 14.1.129 пункта 14.1 статьи 14 Кодекса).

Объекты нежилой недвижимости – здания, помещения, не отнесенные в соответствии с законодательством к жилому фонду. В нежилой недвижимости выделяют:

- здания гостиничные – гостиницы, мотели, кемпинги, пансионаты, рестораны и бары, туристические базы, горные приюты, лагеря для отдыха, дома отдыха;
- здания офисные – здания финансового обслуживания, административно-бытовые здания для конторских и административных целей;
- здания торговые – торговые центры, универмаги, магазины, крытые рынки, павильоны и залы для ярмарок, станции технического обслуживания автомобилей, столовой, кафе, закусочные, базы и склады предприятий торговли и общественного питания, здания предприятий бытового обслуживания;
- гараже – гаражи (наземные и подземные) и крытые автостоянки;
- здания промышленные и склады;
- здания для публичных выступлений (казино, игорные дома);
- хозяйственные (приусадебные) здания – вспомогательные (нежилые) помещения, к которым относятся сараи, хлева, гаражи, летние кухни, мастерские, уборные, погреба, навесы, котельные, бойлерные, трансформаторные подстанции и др;
- другие здания (подпункт 14.1.129 “пункта 14.1 статьи 14 Кодекса).

5. Льготники остаются те же, согласно предыдущим законом, или льготников будут определять исключительно местные советы?

Пунктом 266.4 статьи 266 Кодекса определено, что база налогообложения объекта / объектов жилой недвижимости, в том числе их частей, находящихся в собственности физического лица – налогоплательщика, уменьшается:

- для квартиры / квартир независимо от их количества – на 60 кв. метров;
- для жилого дома / домов независимо от их количества – на 120 кв. метров;
- для различных типов объектов жилой недвижимости, в том числе их частей (в случае одновременного пребывания в собственности налогоплательщика квартиры / квартир и жилого дома / домов, в том числе их частей), – на 180 кв. метров.

Одновременно, существующие нормы дополнены тем, что сельские, поселковые, городские советы могут увеличивать предельную границу жилой недвижимости, на которую уменьшается база налогообложения.

Кроме того, внесенными изменениями предусмотрено, что сельские, поселковые, городские советы устанавливают льготы по налогу, который уплачивается на соответствующей территории с объектов жилой и / или нежилой недвижимости, находящихся в собственности физических или юридических лиц, религиозных организаций Украины, уставы (положения) которых зарегистрированы в установленном законом порядке, и используются для обеспечения деятельности, предусмотренной такими уставами (положениями). Льготы по налогу, который уплачивается на соответствующей территории, с объектов жилой недвижимости для физических лиц определяются исходя из их имущественного положения и уровня доходов.

Следует обратить внимание, что льготы по налогу, который уплачивается на соответствующей территории с объектов жилой недвижимости, для физических лиц не предоставляются на:

- объект / объекты налогообложения, если площадь такого / таких объекта / объектов превышает пятикратный размер необлагаемой площади, утвержденной решением органов местного самоуправления;
- объекты налогообложения, используемые их владельцами с целью получения доходов (сдаются в аренду, лизинг,

ссуду, используемых в предпринимательской деятельности).

Льготы по налогу, который уплачивается на соответствующей территории с объектов нежилой недвижимости, устанавливаются в зависимости от имущества, которое является объектом налогообложения.

6. Каким образом будут определяться льготники - по социальному статусу или в каждом случае отдельно?

Подпунктом 266.4.2 пункта 266.4 статьи 266 Кодекса определено, что сельские, поселковые, городские советы устанавливают льготы по налогу, который уплачивается на соответствующей территории с объектов жилой и / или нежилой недвижимости, находящихся в собственности физических или юридических лиц, религиозных организаций Украина, уставы (положения) которых зарегистрированы в установленном законом порядке, и используются для обеспечения деятельности, предусмотренной такими уставами (положениями). Льготы по налогу, который уплачивается на соответствующей территории, с объектов жилой недвижимости для физических лиц определяются исходя из их имущественного положения и уровня доходов.

Вместе с тем кодексом предусмотрено, что сельским, поселковым, городским советам не допускается устанавливать индивидуальные льготные ставки местных налогов и сборов для отдельных юридических лиц и физических лиц – предпринимателей и физических лиц или освобождать их от уплаты таких налогов и сборов (подпункт 12.3.7 пункта 12.3 статьи 12 Кодекса).

7. Каким будет механизм взимания налога, кто отправляет платежи?

Исчисление суммы налога с объекта / объектов нежилой недвижимости, находящихся в собственности физических лиц, осуществляется контролирующим органом по месту налогового адреса (месту регистрации) владельца такой недвижимости исходя из общей площади каждого из объектов нежилой недвижимости и

соответствующей ставки налога (подпункт 266.7.1 пункта 266.7 статьи 266 Кодекса).

Налоговое / налоговые уведомления-решения об уплате суммы / сумм налога, и соответствующие платежные реквизиты, в частности, органов местного самоуправления по местонахождению каждого из объектов жилой и / или нежилой недвижимости, направляются (вручаются) налогоплательщику контролирующим органом по месту его налогового адреса (месту регистрации) до 1 июля года, следующего за базовым налоговым (отчетным) периодом (годом) (подпункт 266.7.2 пункта 266.7 статьи 266 Кодекса).

8. За какой год в этом году будет уплачиваться налог, с какого числа люди будут получать платежки, в какой срок нужно будет оплатить налог и штрафовать за несвоевременную уплату?

Согласно подпункта 266.7.2 пункта 266.7 статьи 266 Кодекса налоговая / налоговые уведомления-решения об уплате суммы / сумм налога, и соответствующие платежные реквизиты, в частности, органов местного самоуправления по местонахождению каждого из объектов жилой и / или нежилой недвижимости, направляются (вручаются) налогоплательщику – физическому лицу контролирующим органом по месту его налогового адреса (месту регистрации) до 1 июля года, следующего за базовым налоговым (отчетным) периодом (годом).

Таким образом, в 2015 году физическим лицам плательщикам налога на недвижимое имущество, отличное от земельного участка, налог будет начисляться контролирующими органами по месту их налогового адреса (месту регистрации) за 2014 в следующем порядке:

в период с 01 января по 31 марта 2014 с жилой площади, а с 01 апреля по 31 декабря 2014 с общей площади объектов жилой недвижимости.

В соответствии с пунктом 38.1. статьи 38 Кодекса

выполнением налогового долга признается уплата в полном объеме плательщиком соответствующих сумм налоговых обязательств в установленный налоговым законодательством срок.

Статьей 126 Кодекса предусмотрено, что в случае если налогоплательщик не уплачивает согласованную сумму денежного обязательства и / или авансовых взносов по налогу на прибыль предприятий в течение сроков, определенных этим Кодексом, такой налогоплательщик привлекается к ответственности в виде штрафа в следующих размерах:

- при задержке до 30 календарных дней включительно, следующих за последним днем срока уплаты суммы денежного обязательства, – в размере 10 процентов погашенной суммы налогового долга;
- при задержке более 30 календарных дней, следующих за последним днем срока уплаты суммы денежного обязательства, – в размере 20 процентов погашенной суммы налогового долга.

По информации ГФСУ

Письмо ДФС Украины о системе электронного администрирования НДС (структурировано)

Государственной фискальной службой Украины предоставлено разъяснение вопросов администрирования налога на добавленную стоимость в связи с налоговой реформой. Структурированный

текст письма приводим ниже.

ГОСУДАРСТВЕННАЯ ФИСКАЛЬНАЯ СЛУЖБА УКРАИНЫ

ПИСЬМО

19.01.2015 г. № 1403/7/99-99-19-03-01-17

Главные управления ДФС в областях,

м. Киеве, Межрегиональное главное

управления ДФС – Центральный офис

по обслуживанию крупных плательщиков

О системе электронного администрирования НДС

Государственная фискальная служба Украины в связи с принятием Закона Украины от 28 декабря 2014 № 71-VIII "О внесении изменений в Налоговый кодекс Украины и некоторые законодательные акты Украины относительно налоговой реформы" (далее – Закон № 71), который вступил в силу с 1 января 2015, сообщает.

Законом № 71 отменены отдельные нормы Закона Украины от 31 июля 2014 № 1621-VII "О внесении изменений в Налоговый кодекс Украины и некоторые другие законодательные акты Украины", с учетом изменений, внесенных в него Законом Украины от 7 октября 2014 № 1690-VII "О внесении изменений в Налоговый кодекс Украины относительно совершенствования налогообложения инвестиционной деятельности", связанные с внедрением системы электронного администрирования налога на добавленную стоимость, и одновременно введены новые правила такого администрирования.

С учетом изменений, внесенных в Налоговый кодекс Украины (далее – Кодекс) Законом № 71, система электронного администрирования налога на добавленную стоимость вводится поэтапно (пункт 35 подраздела 2 раздела XX Кодекса):

- с 1 января по 1 июля 2015 (или до даты, указанной в отдельном решении Верховной Рады Украины (далее – решение ВРУ) о сокращении срока переходного периода в соответствии с пунктом 7 Заключительных положений Закона № 71) – в тестовом режиме;
- с 1 июля 2015 года – на постоянной основе.

Система электронного администрирования НДС, организованной на центральном уровне ДФС, обеспечивает автоматический учет в разрезе налогоплательщиков:

- сумм налога, содержащихся в выданных и полученных налоговых накладных, зарегистрированных в Едином реестре налоговых накладных (далее – ЕРНН), и расчетах корректировки к ним;
- сумм налога, уплаченных плательщиками при ввозе товаров на таможенную территорию Украины;
- сумм пополнения и остатка средств на счетах в системе электронного администрирования НДС;
- суммы налога, на которую плательщики имеют право зарегистрировать налоговые накладные в ЕРНН.

Система электронного администрирования НДС не вносит кардинальных изменений в общих принципов взимания НДС, утвержденных Кодексом. Нормы Кодекса, определяющие круг плательщиков НДС, объект налогообложения, принципы формирования налоговых обязательств и налогового кредита, остаются неизменными.

Электронные счета плательщиков по системе электронного администрирования НДС

Электронный счет в системе электронного администрирования НДС (далее – электронный счет) – счет, открытый налогоплательщику в Казначействе, на который плательщиком перечисляются средства из собственного текущего счета в суммах, необходимых для увеличения размера суммы, на которую плательщик налога имеет право зарегистрировать налоговые накладные и / или расчеты

корректировки количественных и стоимостных показателей к налоговой накладной (далее – расчет корректировки) в ЕРНН, а также в суммах, недостаточных для уплаты в бюджет согласованных налоговых обязательств по этому налогу.

Для каждого налогоплательщика Казначейством открыт один электронный счет.

Открытие и обслуживание электронных счетов Казначейством осуществляется на безвозмездной основе. Информация о движении средств на электронных счетах плательщикам налога предоставляется ДФС Украины по соответствующему запросу плательщика на безвозмездной основе без ограничения количества запросов и во времени.

Датой начала использования электронного счета является 01.02.2015 для субъектов хозяйствования, зарегистрированных плательщиками НДС в 01.02.2015, а для субъектов хозяйствования, которые будут зарегистрированы в качестве плательщиков НДС в любой период после 01.02.2015 – дата их регистрации плательщиками налога.

В течение действия системы электронного администрирования НДС в тестовом режиме налогоплательщики самостоятельно относят на такие электронные счета средства из собственных текущих счетов, открытых в банковских учреждениях, в суммах, необходимых для уплаты в бюджет согласованных налоговых обязательств по этому налогу, задекларированных ими в налоговой отчетности с НДС.

С 1 июля 2015 (или с даты, определенной в отдельном решении Верховной Рады Украины о сокращении переходного периода) на счета в системе электронного администрирования НДС налогоплательщики относят также средства в суммах, необходимых для увеличения размера суммы, исчисляемой в соответствии с пунктом 200¹.3 статьи 200¹ Кодекса и дает право для регистрации в ЕРНН налоговых накладных / расчетов корректировки.

Пополнение электронного счета плательщика НДС за счет других источников, например, с текущих счетов других лиц, не предусмотрено.

Средства с электронного счета плательщика НДС перечисляются Казначейством в автоматическом режиме в бюджет и / или на счет, открытый в банке и / или органе Казначейства сельскохозяйственными предприятиями – субъектами специального режима налогообложения, определен статьей 209 Кодекса (далее – спецрежим), для аккумуляции сумм налога, начисляются на стоимость поставленных ими сельскохозяйственных товаров (услуг), в порядке, предусмотренном статьей 209 Кодекса (далее – специальные счета). Такое перечисление средств осуществляется на основании реестров плательщиков НДС, автоматически формируется ДФС и направляется Казначейству.

Начиная с 1 января 2015 года, все налоговые накладные / расчеты корректировки к ним составляются налогоплательщиками исключительно в электронном виде.

Составление налоговых накладных / расчетов корректировки осуществляется по форме и в порядке, утвержденным приказом Министерства финансов Украины от 22.09.2014 № 957 “Об утверждении формы налоговой накладной и Порядка заполнения налоговой накладной”, зарегистрированным в Министерстве юстиции Украины 13.10.2014 за № 1235/26012 с изменениями, внесенными приказом Министерства финансов Украины вид 14.11.2014 № 1129 “О внесении изменений в приказ Министерства финансов Украины от 22 сентября 2014 № 957”, зарегистрированным в Министерстве юстиции Украины 17.11.2014 за № 1455 / 26232.

К 1 февраля 2015 плательщикам налога на добавленную стоимость предоставлена возможность регистрации налоговых накладных / расчетов корректировки к ним в Едином реестре налоговых накладных (далее – ЕРНН) независимо от суммы налога на добавленную стоимость, содержащаяся в налоговой накладной /

расчета корректировки.

С 1 февраля 2015 обязательной регистрации в ЕРНН подлежат все налоговые накладные, сформированные по операциям, датированными начиная с 1 февраля 2015 года, в том числе налоговые накладные, составленные по операциям по поставке товаров / услуг, освобожденных от налогообложения, а также налоговые накладные, не предоставляются покупателю, а также независимо от суммы НДС, указанной в такой налоговой накладной. Расчет корректировки к таким налоговым накладным также обязательно регистрируется в ЕРНН.

Регистрация налоговых накладных / расчетов корректировки в ЕРНН с 1 февраля 2015 году до 1 июля 2015 осуществляется без ограничения суммой налога, исчисленной по формуле, определенной пунктом 200¹.3 статьи 200¹ раздела V Кодекса.

Итак, в течение действия тестового режима системы электронного администрирования НДС отсутствуют ограничения по регистрации в ЕРНН налоговых накладных / расчетов корректировки. То есть регистрация налоговых накладных / расчетов корректировки в ЕРНН в течение тестового режима осуществляется независимо от наличия “входных” налоговых накладных, уплаты НДС при растаможивании товаров, а также без пополнения счета в системе электронного администрирования НДС (абзац второй пункта 35 подраздела 2 раздела XX Кодекса) .

Срок регистрации налоговых накладных / расчетов корректировки в ЕРНН не изменился и составляет 15 календарных дней с даты составления налоговой накладной / расчета корректировки (пункт 201.10 статьи 201 Кодекса).

Налоговые накладные, составленные по операциям, осуществленным после 01.02.2015, могут быть зарегистрированы в ЕРНН по истечении 15-дневного срока регистрации с одновременным применением штрафов, определенных пунктом 120¹.1 статьи 120¹ Кодекса, но не позднее 180 дней с даты их составления.

Штрафы за нарушение налогоплательщиками сроков регистрации налоговых накладных в ЕРНН применяться в следующих размерах:

20 процентов от суммы НДС, указанной в налоговых накладных / расчетах корректировки – в случае нарушения срока регистрации от 16 до 30 календарных дней;

30 процентов от суммы НДС, указанной в налоговых накладных / расчетах корректировки – в случае нарушения срока регистрации от 31 до 60 календарных дней;

40 процентов от суммы НДС, указанной в налоговых накладных / расчетах корректировки – в случае нарушения срока регистрации на 61 и более календарных дней.

Штрафы за несвоевременную регистрацию налоговых накладных / расчетов корректировки к ним в ЕРНН применяются в случае, если такие налоговые накладные / расчеты корректировки к ним подлежат предоставлению покупателям – плательщикам налога на добавленную стоимость.

Штраф, предусмотренный пунктом 120¹.1 статьи 120¹ Кодекса (в размере 10 процентов от суммы НДС, указанной в налоговых накладных / расчетах корректировки, за нарушение срока регистрации налоговых накладных / расчетах корректировки в ЕРНН до 15 дней), не применяется в период с 1 января по 30 Июнь 2015.

То есть, если налоговая накладная / расчет корректировки зарегистрированы в течение 30 календарных дней с даты их составления, то с 01.02.2015 по 01.07.2015 штраф, предусмотренный пунктом 120¹.1 статьи 120¹ Кодекса (в размере 10 процентов от суммы НДС, указанной в налоговых накладных / расчетах корректировки), не применяется.

Покупатели - налогоплательщики имеют возможность получать из

ЕРНН электронные копии налоговых накладных / расчетов корректировки, зарегистрированных в ЕРНН их контрагентами - поставщиками.

С целью получения налоговой накладной / расчета корректировки, зарегистрированных в ЕРНН, покупатель направляет в электронном виде запрос в ЕРНН, по которому получает в электронном виде уведомление о регистрации налоговой накладной / расчета корректировки в ЕРНН и налоговую накладную / расчет корректировки в электронном виде (пункт 201.10 статьи 201 Кодекса).

Налоговая накладная, составленная в электронном виде, полученная с ЕРНН покупателем, считается полученной от поставщика.

Учитывая, что с 1 января по 1 февраля 2015 не все налоговые накладные / расчеты корректировки подлежат обязательной регистрации в ЕРНН, а также то, что в соответствии с подпунктом 4.1.4 пункта 4.1 статьи 4 Кодекса одной из основ налогового законодательства Украины является презумпция правомерности решений плательщика налога в случае, если норма закона или другого нормативно-правового акта, изданного на основании закона, или если нормы разных законов или разных нормативно-правовых актов допускают неоднозначную (множественную) трактовку прав и обязанностей налогоплательщиков или контролирующих органов, в результате чего есть возможность принять решение в пользу как налогоплательщика, так и контролирующего органа, штрафы, определенные пунктом 120¹.1 статьи 120¹ Кодекса, в этот период не применяются.

Кроме того, правило формирования налогового кредита только за счет тех налоговых накладных, зарегистрированных в ЕРНН, начинает применяться с 1 февраля 2015 года. При этом следует учитывать, что налоговые накладные, составленные по операциям по поставке товаров / услуг, осуществленными после 1 февраля 2015, и зарегистрированы с нарушением установленного срока, будут включаться в налоговый кредит того отчетного периода, в

котором была осуществлена их регистрация в ЕРНН.

С 1 января 2015 года налогоплательщикам предоставлена возможность исправления ошибок в налоговых накладных путем составления расчета корректировки к таким накладным.

В рамках системы электронного администрирования НДС с 01.02.2015 вводится такой порядок регистрации в ЕРНН расчета корректировки к налоговой накладной.

Расчет корректировки, составленный поставщиком товаров / услуг в налоговой накладной, выданной их получателю – налогоплательщику, подлежит регистрации в ЕРНН:

1) поставщиком товаров / услуг, если предполагается увеличение суммы компенсации их стоимости в пользу такого поставщика (продавца) или если корректировки количественных и стоимостных показателей в итоге не изменяет сумму компенсации;

2) получателем товаров / услуг, если предполагается уменьшение суммы компенсации стоимости товаров / услуг их поставщику (продавцу), для чего поставщик (продавец) направляет составлен расчет корректировки получателю (покупателю).

С учетом требований подпункта 4.1.4 пункта 4.1 статьи 4 Кодекса расчет корректировки, составленный поставщиком товаров (услуг) к налоговой накладной, выданной их получателю – налогоплательщику, и в котором предусматривается уменьшение суммы компенсации стоимости товаров / услуг их поставщику, подлежит регистрации в ЕРНН получателем (покупателем) товаров (услуг) с 1 февраля 2015 в соответствии с пунктом 16 Порядка № 569.

Регистрация указанных расчетов корректировки с 1 января 2015 года до 1 февраля 2015 осуществляться поставщиком (продавцом) товаров / услуг.

Применение системы электронного администрирования НДС после окончания тестового режима.

С 1 июля 2015 (или другой даты, согласно решению ВРУ) с правилами, действующими в течение тестового периода (указанные в предыдущем разделе этого письма), прилагаются следующие.

Регистрация налоговых накладных / расчетов корректировки в ЕРНН осуществляться в пределах суммы, исчисленной по формуле, установленной пунктом 200¹.3 статьи 200¹раздела V Кодекса, то есть для регистрации налоговых накладных в ЕРНН налогоплательщик должен иметь достаточную сумму налогового кредита, подтвержденную зарегистрированными в ЕРНН "входной" налоговыми накладными, уплатой НДС при импорте товаров и (при недостаточности таких сумм) средствами на его счету в системе электронного администрирования НДС.

За нарушение налогоплательщиками до 15 дней срока регистрации налоговых накладных, подлежащих предоставлению покупателям – плательщикам налога на добавленную стоимость, и расчетов корректировки к ним в ЕРНН применяться штраф в размере 10 процентов от суммы НДС, указанной в таких налоговых накладных / расчетах корректировки.

Налогоплательщикам 01.07.2015 (или на дату согласно решению ВРУ) автоматически увеличивается размер суммы, на которую плательщик имеет право зарегистрировать налоговые накладные / расчеты корректировки в ЕРНН, на сумму среднемесячного размера суммы налога, задекларированной плательщиком к уплате в бюджет за последние 12 отчетных (налоговых) месяцев / 4 квартала и погашенной. Размер такой суммы подлежит ежеквартальному автоматическому пересчету.

Суммы ошибочно и / или излишне уплаченных денежных обязательств по НДС по состоянию на 1 июля 2014 (или на дату согласно решению ВРУ) автоматически увеличивают сумму налога, на которую плательщик имеет право зарегистрировать налоговые накладные / расчеты корректировки в ЕРНН, после чего считаются погашенными. Одновременно такие суммы уменьшают размер

налоговых обязательств, подлежащих уплате в бюджет, или увеличивают размер отрицательного значения объекта налогообложения за отчетный период, в котором произошло такое увеличение.

Представление налоговой отчетности и расчеты с бюджетом.

Начиная с первого отчетного периода 2015 (январь / квартал), налоговая отчетность по НДС подается в контролирующий орган всеми налогоплательщиками исключительно в электронной форме с соблюдением условия относительно регистрации электронной подписи подотчетных лиц в порядке, определенном законодательством.

Таким образом, для обеспечения наложения электронной цифровой подписи плательщикам НДС необходимо будет иметь усиленные сертификаты открытых ключей (далее – усиленные сертификаты), которые можно получить в Центре сертификации ключей (далее – АЦСК) Информационно-справочного департамента ДФС (бесплатно) или в любой либо из его обособленных пунктов регистрации пользователей (адреса таких пунктов размещен на официальном информационном ресурсе АЦСК Информационно-справочного департамента ДФС: <http://www.acskidd.gov.ua>), или в других АЦСК.

Плательщики НДС, которые сегодня представляют налоговую отчетность в электронном виде и уже имеют усиленные сертификаты, могут продолжать их использование после 1 января 2015 (с учетом их срока действия).

Представление налоговой отчетности по НДС за отчетные (налоговые) периоды декабря 2014 / IV кварталы 2014 осуществляться по форме и в порядке, утвержденным приказом Министерства финансов Украины от 23.09.2014 № 966 “Об утверждении форм и Порядка заполнения и представления налоговой отчетности по налогу на добавленную стоимость”, зарегистрированный в Министерстве юстиции Украины 14.10.2014

за № 1267/26044.

Уплата налога на добавленную стоимость в бюджет за отчетный период декабрь 2014, январь 2015 / IV кварталы 2014 году будет осуществляться плательщиком налога со своего текущего счета непосредственно на бюджетные счета, а за отчетные налоговые периоды, начиная с февраля 2015 / I квартал 2015 года – со счета в системе электронного администрирования НДС в порядке, определенном пунктом 200.2 статьи 200 Кодекса.

Перечисление средств в бюджет со счета в системе электронного администрирования НДС осуществляется в соответствии с реестром, который автоматически формируется ДФС на основании поданных плательщиками налоговых деклараций по НДС и не позднее чем за три рабочих дня до истечения предельного срока для самостоятельной уплаты налоговых обязательств направляется Казначейству .

Перечисление суммы налога в бюджет и / или на специальные счета плательщиков налога с их электронных счетов осуществляется Казначейством не позднее последнего дня срока для самостоятельной уплаты налоговых обязательств, в пределах остатка таких средств на электронных счетах (пункт 200.2 Кодекса) .

Для уплаты налога на добавленную стоимость в бюджет со счета в системе электронного администрирования НДС необходимо перечислить с текущего счета плательщика на его счет в системе электронного администрирования НДС, открытый ему в Казначействе, сумму средств, равную сумме налоговых обязательств, задекларированных им к оплате в бюджет за соответствующий отчетный (налоговый) период. Такое перечисление на электронный счет плательщику следует осуществлять не позднее предельного срока для самостоятельной уплаты налоговых обязательств, в частности, за уплату согласованных налоговых обязательств за отчетный период февраль 2015 года – не позднее 30 марта 2015 года.

Если плательщик в сроки, установленные Кодексом для самостоятельной уплаты плательщиком налоговых обязательств, не обеспечил наличие на его электронном счете средств для уплаты согласованных налоговых обязательств / перечисления на специальный счет, Казначейством выполнения реестров, присланных ДФС, осуществляется в пределах остатка средств на счета в системе электронного администрирования налога. Невыполненный (не уплаченного) по такому реестру остаток согласованных налоговых обязательств плательщика учитывается Казначейством до полного выполнения путем перечисления в бюджет / специального счета средств, перечисляемых налогоплательщиком с собственного текущего счета на его электронный счет (пункт 22 Порядка № 569).

Расчеты с бюджетом по 01.02.2015 в связи с подачей уточняющих расчетов, уплата налоговых обязательств, определенных контролирующим органом, и уплата штрафных санкций и пени осуществляются налогоплательщиком в бюджет не с электронного счета, а с собственного текущего счета (пункт 25 порядка № 569).

То есть с электронного счета погашаются суммы налоговых обязательств, задекларированных плательщиком налога в налоговых декларациях по НДС за отчетные (налоговые) периоды с 01.02.2015, а суммы налоговых обязательств по НДС, плательщик определил в уточняющих расчетах в налоговые декларации по НДС, суммы НДС, доначисленные плательщику контролирующим органом по результатам проверок, суммы штрафов и пени уплачиваются не с электронного счета плательщика, а с его текущего счета.

Специальный режим налогообложения в сельском хозяйстве.

Налогоплательщикам, которые применяют специальный режим налогообложения, определен статьей 209 Кодекса, в системе электронного администрирования налога открывается единый электронный счет для учета сумм налога как в рамках

деятельности, определенной статьей 209 Кодекса, так и в рамках другой деятельности.

В случае, если плательщиком налога, который применяет спецрежим, по результатам отчетного периода задекларировано суммы налога, подлежащие уплате как в бюджет, так и на его специальный счет, средства с его электронного счета, в первую очередь, перечисляются в бюджет, а в случае полного расчета с бюджетом – на специальный счет такого плательщика (пункт 22 Порядка № 569).

Такое перечисление осуществляется на основании реестра, который автоматически формируется ДФС Украины на основании поданных плательщиками налоговых деклараций по НДС и направляется Казначейству. Перечисление суммы налога в бюджет и / или на специальные счета плательщиков налога с их электронных счетов осуществляется Казначейством в пределах остатка таких средств на электронных счетах (пункт 21 Порядка №569).

Указанное правило касается также и налогоплательщиков – сельскохозяйственных предприятий всех форм собственности, которые отвечают критериям, определенным статьей 209 раздела V Кодекса, но не зарегистрировались в качестве субъектов специального режима налогообложения.

Для обеспечения в условиях действия системы электронного администрирования НДС направления сумм НДС на поддержку собственного производства субъекты спецрежима – плательщики НДС должны предоставить контролирующему органу по месту своей регистрации в качестве плательщика НДС информацию о реквизитах текущего счета, на который должна быть перечислена соответствующая сумма с электронного счета такого плательщика, и актуализировать такие данные в случае изменения реквизитов текущего счета.

Другие изменения в Кодекс, которые вводятся с 1 января 2015 года в связи с вступлением в силу Закона № 71.

1. Увеличивается с 300 тыс. (без НДС) до 1 млн.грн. (без НДС) предельный объем общей суммы от осуществления операций по поставке товаров / услуг, подлежащих налогообложению согласно разделу V Кодекса, в том числе с использованием локальной или глобальной компьютерной сети, в течение последних 12 календарных месяцев, с достижением которого лицо обязательства "связана зарегистрироваться как плательщик налога в контролирующем органе по своему местонахождению (месту жительства) с соблюдением требований, предусмотренных статьей 183 раздела V Кодекса (пункт 181.1 статьи 181 раздела V Кодекса).

То есть с 01.01.2015 субъект хозяйствования обязан зарегистрироваться как плательщик налога в контролирующем органе по своему местонахождению (месту жительства) с соблюдением требований, предусмотренных статьей 183 раздела V Кодекса, кроме лица, являющегося плательщиком единого налога, в случае, если общая сумма от осуществления операций по поставке товаров / услуг, подлежащих налогообложению согласно этому разделу, в том числе с использованием локальной или глобальной компьютерной сети, начисленная (уплаченная) такому лицу в течение последних 12 календарных месяцев, совокупно превышает 1 млн.грн . (без учета НДС).

Правила, установленные разделом V Кодекса, для добровольной регистрации лица как плательщика НДС не изменились.

Плательщики НДС, у которых по состоянию на 01.01.2015 объем налогооблагаемых операций за последние 12 календарных месяцев не превышает 1 млн.грн., Получают возможность аннулировать свою регистрацию плательщика НДС.

2. В соответствии с пунктом 188.1 статьи 188 Кодекса база налогообложения операций по поставке товаров / услуг определяется не ниже цены приобретения таких товаров / услуг, база налогообложения операций по поставке самостоятельно

изготовленных товаров / услуг – не ниже их себестоимости, а база налогообложения операций по поставке необоротных активов – не ниже балансовой (остаточной) стоимости (в случае отсутствия учета необоротных активов – исходя из обычной цены, за исключением товаров (услуг), цены на которые подлежат государственному регулированию, и газа, который поставляется для нужд населения.

3. К 31 декабря 2017 продлен режим освобождения от налогообложения НДС операций по поставке зерновых и технических культур (пункт 15² подраздела 2 раздела XX Кодекса).

Согласно такому режиму от налогообложения налогом на добавленную стоимость освобождаются операции по поставке на таможенной территории Украины зерновых и технических культур, указанных в абзаце первом пункта 15² подраздела 2 раздела XX Кодекса, кроме первой поставки таких зерновых и технических культур сельскохозяйственными предприятиями – производителями и предприятиями, непосредственно приобрели такие зерновые и технические культуры у сельскохозяйственных предприятий – производителей.

Операции по вывозу в таможенном режиме экспорта зерновых и технических культур, указанных в абзаце первом пункта 15² подраздела 2 раздела XX Кодекса, освобождаются от налогообложения налогом на добавленную стоимость.

Одновременно действие пункта 197.21 статьи 197 раздела V Кодекса приостановлено до 31 декабря 2017 включительно.

4. К 1 января 2017 продлен режим освобождения от налогообложения НДС операций по поставке, в том числе операции по импорту, отходов и лома черных и цветных металлов, а также бумаги и картона для утилизации (макулатуры и отходов) товарной позиции 4707 согласно УКТ ВЭД (пункт 23 подраздела 2 раздела XX Кодекса).

Вместе с тем Кодексом установлено, что перечни таких отходов и

лома черных и цветных металлов должны быть утверждены Кабинетом Министров Украины. Постановление Кабинета Министров Украины от 5 февраля 2014 № 43 “О внесении изменений в постановление Кабинета Министров Украины от 12 января 2011 № 15” действовала до 1 января 2015 года. Таким образом, до утверждения Кабинетом Министров Украины новых перечней отходов и лома черных и цветных металлов или продлении действия предыдущих налогообложения операций по поставке таких отходов осуществляется по ставке 20 процентов.

5. В отличие от действующего до конца 2014 года порядка, начиная с 01.01.2015, получатель услуг, поставляемых нерезидентами, место поставки которых находится на таможенной территории Украины, получает право на налоговый кредит по таким операциям на дату составления им налоговой накладной по этим операциями, при условии ее регистрации в ЕРНН (пункт 198.2 статьи 198 и пункт 208.2 статьи 208 раздела V Кодекса). В связи с этим необходимо учитывать, что в разделе II “Налоговый кредит” налоговой декларации по НДС за январь (I квартал) 2015 году может быть одновременно отображено налоговый кредит по операциям по получению услуг от нерезидента, которые были осуществлены в декабре (IV квартале 2014) и в январе (I квартале) 2015 года.

Главным управлением ДФС в областях, . Киеве и Межрегиональном главному управлению ДФС – Центральном офиса по обслуживанию крупных плательщиков довести настоящее письмо до сведения налогоплательщиков и подчиненных подразделений и обеспечить его учет при принятии отчетности, при проведении контрольно-проверочной работы и апелляционных процедур.

Одновременно сообщаем, что письмо ДФС Украины от 10.12.2014 № 14618/7 / 99-99-19-03-01-17 отменяется.

Глава

И.А. Белоус