

Розвиток системи оподаткування підприємств в Україні

Підготувала:
студентка групи ФМ-62а
Зубко Н. М

Ставки податку на прибуток підприємства:

Базова ставка – 18%

Крім того, встановлено наступні ставки для юридичних осіб :

- 10% від доходу отриманого від проведення лотерей, азартних ігор з використанням гральних автоматів;
- 18% від доходу ,отриманого від букмекерської діяльності, азартних ігор (без застосування гральних апаратів;
- 15% від сум, що виплачуються нерезидентам у вигляді процентів, дивідендів, роялті, фрахту та доходів від інжинірингу, орендної плати, продажу нерухомого майна тощо ;
- 20% від суми виплат нерезидентам за виробництво та розповсюдження реклами
- 3% від суми страхових платежів, премій, внесків, нарахованих за договорами страхування та розміру частки страхової премії по договорам співстрахування;
- 4% від страх. виплат нерезидентам по договорам страхування ризиків за межами України ;
- 6% від суми фрахту
- 12% від страхових платежів, виплат на користь нерезидентів у разі, якщо не застосовуються ставки 0% або 4% ;
- 0% за договорами з довгострокового страхування життя добровільного медичного страхування та договорів страхування додаткової пенсії;

2.1. Скасування щомісячних авансових внесків

Починаючи із 1 січня 2016 року щомісячні авансові внески з податку на прибуток підприємств не сплачуються.

Перехідними положеннями Кодексу передбачено, що платники сплачують до 31 грудня 2016 року авансовий внесок з податку на прибуток підприємств в розмірі 2/9 податку на прибуток, нарахованого в податковій звітності за три квартали 2016 року. Розрахунок такого авансового внеску подається платником податку в податковій декларації за три квартали 2016 року. Визначена в розрахунку сума авансових внесків вважається узгодженою сумою грошових зобов'язань.

2.2. Перехід на квартальну звітність

Встановлено квартальний звітний період з податку на прибуток для підприємств, у яких річний дохід від будь-якої діяльності перевищує 20 млн грн. При цьому податкова декларація розраховується наростаючим підсумком. Податковий (звітний) період починається з першого календарного дня податкового (звітного) періоду і закінчується останнім календарним днем податкового (звітного) періоду, крім виробників сільськогосподарської продукції, визначеної статтею 209 Кодексу, які можуть обрати річний податковий (звітний) період, який починається з 1 липня поточного звітного року і закінчується 30 червня наступного звітного року.

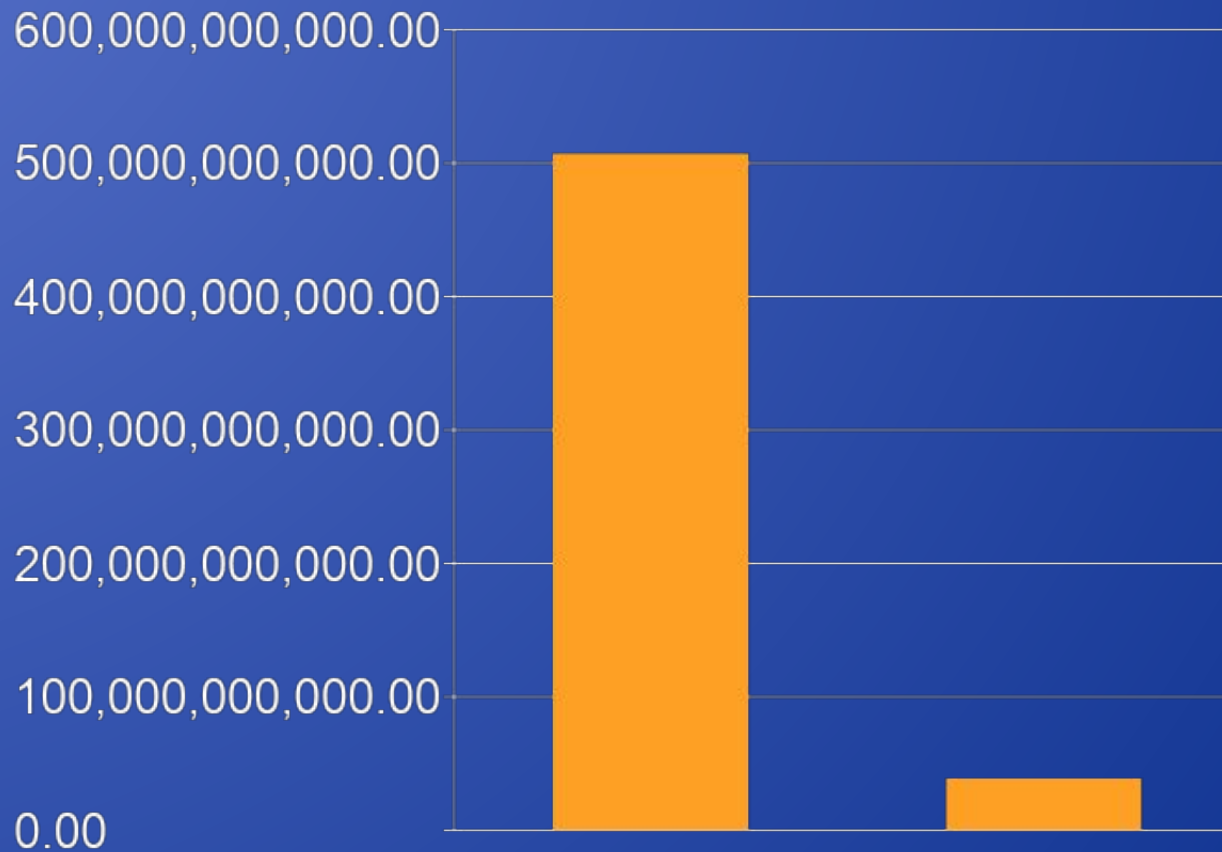
2.3. Термін подання декларації з податку на прибуток за 2015 рік

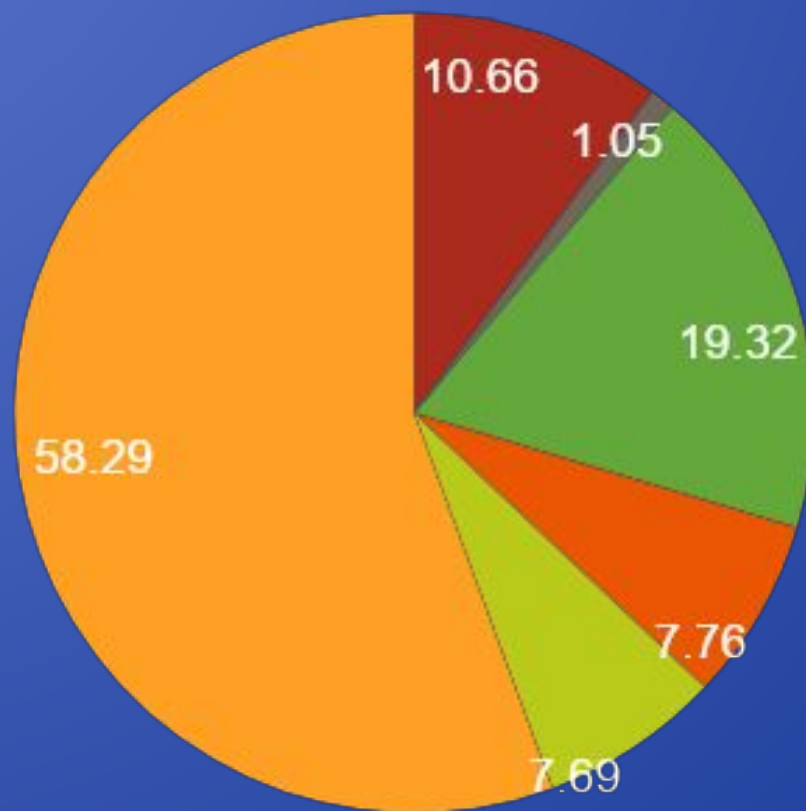
Податкова річна декларація з податку на прибуток подається - протягом 60 днів, наступних за звітним роком (пп. 49.18.3 ПКУ). У 2016 році останній день цього строку 29.02.2016 р.

Квартальна декларація, як і раніше, подається протягом 40 днів після звітного кварталу (пп. 49.18.2 ПКУ), тобто за IV квартал 2015 року - не пізніше 09.02.2016 р.

ПОКАЗНИКИ	Разом	
	План на 2015 рік з урахуванням внесених змін	Виконано за 2015 рік
2	7	8
Податкові надходження	496 640 104 186,07	507 635 899 678,81
Податок на прибуток підприємств	40 782 203 919,41	39 053 168 646,12
Податок на прибуток підприємств і організацій, що перебувають у державній власності		4 163 969 181,90
Податок на прибуток підприємств та фінансових установ комунальної власності	517 828 558,41	586 979 491,05
Податок на прибуток підприємств, створених за участю іноземних інвесторів	800 204 430,00	7 546 110 518,59
Податок на прибуток від казино, відеосалонів, гральних автоматів, концертно-видовищних заходів	2 948,00	2 625,26
Податок на прибуток іноземних юридичних осіб	251 443 118,00	2 987 880 508,94
Податок на прибуток приватних підприємств	2 100 562 390,60	21 940 893 167,64

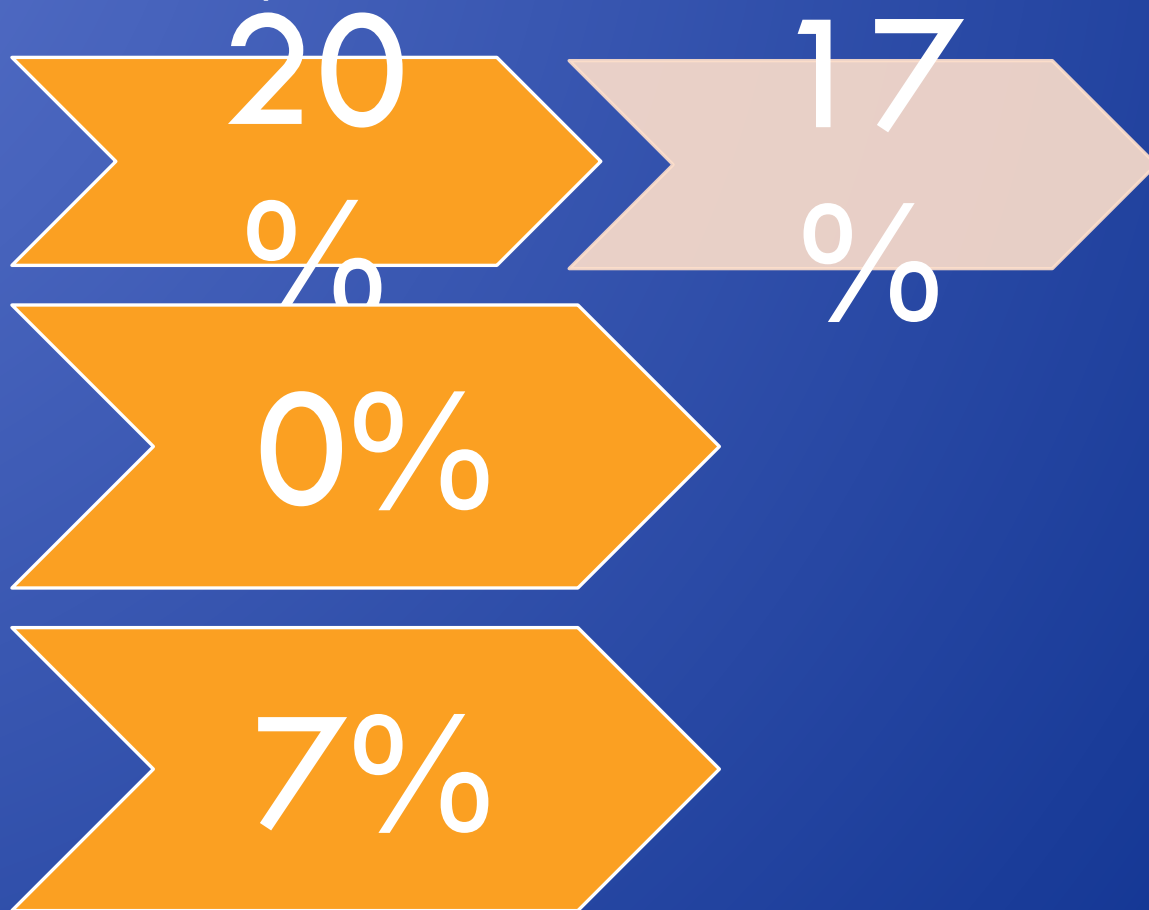
Частка ПП від загальної суми податкових надходжень





- Податок на прибуток підприємств і організацій, що перебувають у державній власності
- Податок на прибуток підприємств та фінансових установ комунальної власності
- Податок на прибуток підприємств, створених за участю іноземних інвесторів
- Податок на прибуток від казино, відеосалонів, гральних автоматів, концертно-видовищних заходів
- Податок на прибуток іноземних юридичних осіб
- Податок на прибуток приватних підприємств

Розміри ставок податку на додану
вартість:



1.2. База оподаткування

Уточнено редакцію пункту 188.1 Податкового кодексу України (далі – ПКУ, Кодекс) щодо визначення бази оподаткування по операціях з постачання товарів/послуг.¹

З 01.01.2016р. база оподаткування з постачання самостійно виготовлених товарів/послуг не може бути нижче звичайних цін. В редакції ПКУ до 01.01.2016р. передбачалось, що база оподаткування операцій з постачання самостійно виготовлених товарів/послуг не може бути нижче їх собівартості.

1.3. Бюджетне відшкодування

Удосконалено порядок відшкодування ПДВ з бюджету, який забезпечуватиме однакові вимоги та права для всіх платників податку, з урахуванням черговості подання платниками податку заявок на відшкодування ПДВ.

Додано норму, згідно з якою у випадку повернення надміру сплачених грошових зобов'язань з ПДВ, такі кошти підлягають поверненню виключно на рахунок платника в системі електронного адміністрування ПДВ.

Передбачено формування в хронологічному порядку Реєстру сум бюджетного відшкодування та розміщення його на офіційному сайті центрального органу виконавчої влади, який реалізує державну податкову і митну політику.

1.4. Заборона контролюючим органам скасовувати податковий кредит з ПДВ за формальними ознаками

З 01.01.2016 р. податковий кредит з ПДВ може бути скасовано виключно у разі виявлення помилки в індивідуальному податковому номері (далі – ПН) в податковій накладній/розрахунку коригування до податкової накладної платника або якщо податковий кредит сформовано за операціями, що не є об'єктом оподаткування ПДВ або що звільнені від оподаткування ПДВ.

1.5. Анулювання реєстрації платника ПДВ

Із редакції ПКУ виключена норма щодо анулювання реєстрації платника податку на додану вартість, у разі якщо в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб - підприємців наявний запис про відсутність юридичної особи або фізичної особи за її місцезнаходженням (місцем проживання) або запис про відсутність підтвердження відомостей про юридичну особу.

1.6. Питання врегулювання сум ПДВ платниками, що застосовують касовий метод

Новою редакцією врегульовано питання стосовно врахування платникам податку, які застосовують касовий метод виникнення податкових зобов'язань, в розрахунок формули системи електронного адміністрування ПДВ сум податку, вказаних в податкових накладних, складених до 1 липня 2015 року, по яких право на податковий кредит виникає після 1 липня 2015 року, що матиме позитивний вплив на фінансовий стан таких підприємств, не відволікаючи їх оборотні кошти.

1.7. Нарахування податкових зобов'язань за результатами інвентаризації

Встановлено механізм запобігання використанню підприємствами штучно створеного податкового кредиту, а саме, - встановлено правила донарахування зобов'язань з ПДВ у разі виявлення за результатами вибіркової інвентаризації нестачі придбаних товарів/необоротних активів.

ПОКАЗНИКИ	Разом	
	План на 2015 рік з урахуванням внесених змін	Виконано за 2015 рік
2	7	8
Податкові надходження	496 640 104 186,07	507 635 899 678,81
Податок на додану вартість	180 006 065 500,00	178 452 385 210,14
Податок на додану вартість з вироблених в Україні товарів (робіт, послуг)	106 110 000 000,00	108 091 200 650,12
Бюджетне відшкодування податку на додану вартість грошовими коштами	-65 100 000 000,00	-68 405 295 441,56
Податок на додану вартість з ввезених на територію України товарів	138 996 065 500,00	138 764 347 876,42
Податок на додану вартість із імпортованих на територію України робіт, послуг		2 147 695,16
Надходження від підприємств податку на додану вартість по операціях, пов'язаних з виконанням інноваційних проектів		-15 570,00



Зміни акцизного податку

- 1) Запроваджена система електронного адміністрування реалізації пального
 - ❖ З 01 січня 2016 року передбачається введення акцизної накладної, як обов'язкового електронного документа, який складатиметься при здійсненні всіх операцій з реалізації палива на внутрішньому ринку і введення системи електронного адміністрування реалізації пального та зростання ставок акцизного збору на ряд товарів
- 2) Зміна одиниці виміру пального
 - ❖ Змінено одиницю виміру пального з кілограмів на літри приведених до температури 15°C, для яких встановлено ставки акцизного податку
 - ❖ (загальноєвропейська практика)
- 3) Ставки акцизного податку
 - Збільшено ставки акцизного податку
 - ❖ - 100% на спирт, алкогольні напої і пиво;
 - ❖ - 40% на тютюнові вироби (специфічна ставка) та на 3 відсоткових пункти (адвалорна)
 - ❖ - 13 % на пальне.

Опис товару (продукції) згідно з УКТ ЗЕД	Ставка податку, зміна 2015	Зміна 2014	Зміна 2013	Зміна 2012
Пиво із солоду (солодове)	2,48	1,24	0,87	0,87
Вина виноградні натуральні	0,01	0,01	0,01	0,01
Вина натуральні з доданням спирту та міцні (кріплені)	7,16	3,58	2,86	2,51
Вина ігристі Вина газовані	10,40	5,20	4,16	3,65
Вермути та інші вина виноградні натуральні з доданням рослинних або ароматизувальних екстрактів	7,16	3,58	2,86	2,51
Інші зброджені напої (наприклад, сидр, перрі (грушевий напій), напій медовий); суміші із зброджених напоїв та суміші зброджених напоїв з безалкогольними напоями, в іншому місці не зазначені (з доданням спирту)	105,80	70,53	56,42	49,49
Сидр і перрі (без додання спирту)	0,95	0,63	0,50	0,50
Спирт етиловий, неденатурований, з концентрацією спирту 80 об. % або більше; спирт етиловий та інші спиртові дистилати та спиртні напої, одержані шляхом перегонки, денатуровані, будь-якої концентрації	105,80	70,53	56,42	49,49
Спирт етиловий, неденатурований з концентрацією спирту менш як 80 об. %; спиртові дистилати та спиртні напої, одержані шляхом перегонки, лікери та інші напої, що містять спирт	105,80	70,53	56,42	49,49
Слабоалкогольні напої - алкогольні напої з вмістом етилового спирту від 0,5 до 8,5 відсотка об'ємних одиниць та екстрактивних речовин не більш як 14,0 г на 100 куб. см, виготовлені на основі водно-спиртової суміші з використанням інгредієнтів, напівфабрикатів та консервантів, насичені чи ненасичені діоксидом вуглецю	211,59			
Тільки продукти з вмістом спирту етилового 8,5 відсотка об'ємних одиниць та більше	141,06;			

Опис товару (продукції) згідно з УКТ ЗЕД	Ставки податку			
	одиниця виміру	Ставка а 2015	Ставка 2014	Ставка 2012
Тютюнова сировина Тютюнові відходи	гривень за 1 кілограм (нетто)	399,84	285,60	217,60
Сигари, включаючи сигари з відрізними кінцями, та сигарили (тонкі сигари), з вмістом тютюну	гривень за 1 кілограм (нетто)	399,84	285,60	217,60
Сигарети без фільтра, цигарки	гривень за 1000 штук	318,26	101,72	72,70
Сигарети з фільтром	"-"	318,26	227,33	162,60
Тютюн та замінники тютюну, інші, промислового виробництва; тютюн "гомогенізований" або "відновлений"; тютюнові екстракти та есенції	гривень за 1 кілограм	399,84;	285,60	217,60

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

ПОКАЗНИКИ	Разом	
	План на 2015 рік з урахуванням внесених змін	Виконано за 2015 рік
2	7	8
Податкові надходження	496 640 104 186,07	507 635 899 678,81
Акцизний податок з вироблених в Україні підакцизних товарів (продукції)	36 525 000 000,00	38 783 764 324,44
Спирт		82 188 181,84
Лікєро-горілочна продукція		5 418 508 391,25
Виноробна продукція (за звітний місяць)		938 619 929,50
Пиво		2 363 038 080,87
Тютюн та тютюнові вироби (за ставкою у твердих сумах з одиниці реалізованого товару (продукції)		15 440 156 225,49
Тютюн та тютюнові вироби за ставкою у процентах до обороту з реалізації товару (продукції)		5 603 035 202,03
Транспортні засоби		24 655 834,89
Електрична енергія		3 459 730 291,39

