

ЯК ЗМІНИЛОСЬ ОПОДАТКУВАННЯ В 2017 РОЦІ? ПДФО.

Ставки оподаткування дивідендів (пп. 167.5 ПКУ)

Тут поки що все без змін. Як і раніше, СПД — платники податку на прибуток оподатковуватимуть такі доходи за старою ставкою 5%. Планувалася зміна ставки для дивідендів, що виплачуються неплатниками податку на прибуток підприємств. Законотворець хотів зробити ставку 9%, але щось не заладилося. Тож у 2017 році для таких суб'єктів діє ставка 18%. Очікується, що ставка зменшиться вдвічі після появи закону про правоохоронний орган, який змінить податкову міліцію. Перспективи наразі туманні.

Податкові соціальні пільги: не для всіх (п. 13 р. I Закону № 1774)

Через зміни в законодавстві, пов'язані з мінзарплатою та прожитковий мінімумом, маємо такі результати:

- 1) розмір податкової соціальної пільги: загальна пільга — 800 грн, підвищена 150%-ва (пп. 169.1.3 ПКУ) — 1200 грн, підвищена 200%-ва (пп. 169.1.4 ПКУ) — 1600 грн;
- 2) граничний розмір доходу для отримання соціальної пільги — 2240 грн. Працівникам із дітьми такий ліміт збільшується кратно кількості дітей (пп. 169.1.2 або пп.п. «а» та «б» пп. 169.1.3 ПКУ).

Оскільки з 2017 року більшість працівників отримуватиме щонайменше 3200 грн, очевидно, що податковою соціальною пільгою переважно користуватимуться або ті, хто працює не цілий місяць, або працівники з дітьми.

Строки сплати ПДФО (пп. 168.1.4 ПКУ)

Протягом 3-х банківських днів дозволили сплачувати ПДФО у випадках, коли оподатковуваний дохід надається в грошовій формі або виплачується готівкою з каси. Цей строк сплати поширюється й на суми військового збору з таких виплат.

Нові розміри добових (пп. 170.9.1 ПКУ)

Законотворець прив'язав граничну суму неоподатковуваних добових для відряджень за кордон до курсу євро. Із 01.01.2017 р. розмір добових для закордонних відряджень — 80 євро за кожен календарний день закордонного відрядження за офіційним обмінним курсом гривні до євро, установленим НБУ, у розрахунку на кожен такий день. На останнє слід звернути увагу — курс потрібно відстежувати щодня.

Розмір добових для внутрідержавних відряджень не зріс. Незважаючи на підвищення мінзарплати до 3200 грн, законотворець зменшив розмір неоподатковуваних добових із 0,2 до 0,1 від мінзарплати.

Іше один нюанс для закордонних відряджень: підставою для надання добових слугуватимуть не тільки відмітки в паспорті. Підійдуть також документи, що підтверджують факт перебування за кордоном — проїзdnі документи, рахунки на проживання та/або інші документи, що засвідчують фактичне перебування особи у відрядженні. Утім ігнорувати відмітки в паспорті не варто.

Є інші відряджувальні правила: посадковий талон потрібен лише в разі, якщо його обов'язковість передбачена правилами перевезення на відповідному виді транспорту.

Неоподатковувані подарунки (пп. 165.1.39 ПКУ)

Із 1 січня 2017 року від ПДФО та військового збору звільнено вартість негрошових подарунків у межах 800 грн (25% від мінзарплати). Цей неоподатковуваний розмір визначається щодо окремої фізособи в розрахунку на місяць. Вартість подарунка, що перевищує 800 грн, оподатковують у загальному порядку як додаткове благо.

Плата за навчання (пп. 165.1.21 ПКУ)

У 2017 році зріс неоподатковуваний розмір плати за навчання — до 3-х мінзарплат у розрахунку на місяць навчання, тобто 9600 грн.

Нагадаємо: ідеться про суми, які сплачуються юрособою або фізособою за здобуття освіти, підготовку чи перепідготовку платника податку. Друга з обов'язкових умов звільнення, крім розміру, — навчання, підготовка, перепідготовка платника податків відбувається у вітчизняному вищому чи професійно-технічному навчальному закладі — лишилася без змін.

Увага! Законодавець також прибрав вимогу щодо обов'язкового укладення договору про 3-річне відпрацювання таким «студентом» на користь підприємства.

Податкова знижка з навчання (пп. 166.3.3 ПКУ)

Законом № 1791 було скасовано обмеження щодо розміру суми, сплаченої за навчання, яку платник податків матиме право включити до складу податкової знижки за підсумками 2017 року.

Крім того, у податковій знижці можна буде врахувати витрати на навчання члена першого ступеня споріднення незалежно від того, чи отримувала така особа зарплату.

Ну й, звісно ж, податкова знижка не може перевищувати загальний річний оподатковуваний дохід такого платника у вигляді зарплати.

Зауважте: за результатами 2016 року до податкової знижки можна включити лише витрати на оплату навчання, що не перевищує 1930 грн у розрахунку на кожну особу, що навчається, за кожен повний або неповний місяць навчання протягом такого звітного податкового року.

Допомога на лікування та медобслуговування (пп. 165.1.19 ПКУ)

Після оновлення пп. 165.1.19 ПКУ цього року роботодавці можуть надавати неоподатковувану допомогу на лікування/медобслуговування як безпосередньо працівника, так і члена його сім'ї першого ступеня споріднення, а також дитини, яка перебуває під опікою або піклуванням цього працівника. Головне — мати документи, що підтверджують суму понесених лікувальних витрат.

Цільова допомога на лікування (пп. 170.7.5 ПКУ)

Із 12 до 24 місяців подовжився строк, протягом якого одержувач може використовувати цільову благодійну допомогу на лікування без сплати ПДФО та військового збору. Невикористану суму після спливу граничного строку використання та яка не повернена надавачу потрібно задекларувати й сплатити ПДФО та військовий збір.

Для решти видів цільової благодійної допомоги строк використання не змінився й становить 12 місяців після місяця надання допомоги.

Прощений іпотечний борг (пп. 164.2.17 ПКУ)

Платники ПДФО зможуть отримати розстрочку зі сплати суми задекларованого податкового зобов'язання, нарахованого на суму боргу (кредиту), прощеного (анульованого) кредитором за його

самостійним рішенням, не пов'язаним із процедурою банкрутства, до спливу строку позовної давності за іпотечним кредитом.

Розстрочку надають на 3 роки, починаючи з року, у якому фізособа задекларувала такий дохід. Для цього такому платнику потрібно подати разом із декларацією заяву довільної форми й надалі щокварталу в установлений граничний строк погашати зобов'язання.

Металобрух (пп. 165.1.25 ПКУ)

Із-під обкладення ПДФО вибули доходи від здавання (продажу) брухту чорних металів (за кодом 7204 УКТ ЗЕД). Нині не зрозуміло, чи необхідно буде сплачувати військовий збір — мабуть, теж ні, але авторам траплялися й інші точки зору.

Продовже діяти пільга й для сплати за зданий брухт кольорових металів, вторсировину, побутові відходи та для продажу НБУ брухту дорогоцінних металів.

Допомога на лікування АТОшників (пп. 170.7.8 ПКУ)

Після оновлення пп. 170.7.8 ПКУ від оподаткування звільнено будь-яку допомогу на лікування та медичне обслуговування (обстеження, діагностику) учасників АТО, переселенців і постраждалих учасників масових акцій громадського протесту тощо.

Доходи від продажу тваринницької продукції (пп. 165.1.24 ПКУ)

Законодавець відкоригував неоподатковуваний розмір доходу від продажу власної продукції тваринництва груп 1–5, 15,16 і 41 УКТ ЗЕД. Раніше йшлося про 100 мінзарплат, а зараз про 50. Зважаючи на зростання мінзарплати в цьому році, абсолютна сума неоподаткованого доходу ніби й не зменшилася — усе ті ж 160 000 грн. Якщо розмір доходу перевищить її, то далі оподаткування залежить від наявності довідки про самостійне вирощування, розведення, відгодування продукції тваринництва.

Якщо є така довідка, то ПДФО сплачують із суми перевищення над 160 000 грн, а якщо немає — тоді з усієї суми.

Інформація підготовлена за підтримки Кричун П.М.
та консалтингової компанії TCG CONSULTING
(власники видання «Справжня Бухгалтерська Газета»
та сайту buhgazeta.com.ua)