

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ ТА НАУКИ УКРАЇНИ

ДВНЗ „УЖГОРОДСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ”

ЮРИДИЧНИЙ ФАКУЛЬТЕТ

КАФЕДРА АДМІНІСТРАТИВНОГО, ФІНАНСОВОГО ТА
ІНФОРМАЦІЙНОГО ПРАВА

МІСЦЕВИЙ ОСЕРЕДОК ГО „ВСЕУКРАЇНСЬКА ОРГАНІЗАЦІЯ
ВІТЕРАНІВ ДПС УКРАЇНИ” ЗАКАРПАТСЬКОЇ ОБЛАСТІ

**НОВАЦІЇ
БЮДЖЕТНОГО ТА ПОДАТКОВОГО
ЗАКОНОДАВСТВА
2025 рік**

Ужгород-2025р.

Автори:

- *Волощук Марта Гнатівна* – голова ради ТВ АППУ в Закарпатській області, голова ради місцевого осередку ГО „Всеукраїнська асоціація ветеранів ДПС України” Закарпатської області, доцент кафедри адміністративного, фінансового та інформаційного права ДВНЗ „УжНУ” .

- *Петріченко Олексій Олександрович* – начальник Головного управління ДПС у Закарпатській області.

- *Карабін Тетяна Олександрівна* – докторка юридичних наук професорка кафедри адміністративного, фінансового та інформаційного права ДВНЗ „УжНУ”.

- *Кілару Юлія Олександрівна* – заступник голови ТВ АППУ у Закарпатській області, голова ТВ ВПГО „САУ” в Закарпатській області.

НОВАЦІЇ БЮДЖЕТНОГО ТА ПОДАТКОВОГО ЗАКОНОДАВСТВА

Розділ І. Закон „Про Державний бюджет України на 2025 рік”

Верховна Рада України 19 листопада 2024 року прийняла Закон „Про Державний бюджет України на 2025 рік” № 4059-ІХ, яким затвердила із 01 січня 2025 року:

- прожитковий мінімум в розмірі 3028 грн. на 1 працездатну особу.

- мінімальну заробітну плату з 1 січня 2025 року в розмірі 8000 грн.

- у погодинному розмірі 48 грн.

Відповідно у 2025 році зміняться розміри податків, в базі оподаткування яких є мінімальна заробітна плата у розмірі 8000 грн. станом на 1 січня 2025 року.

Кількість податків і зборів залишилася незмінною: **7 загальнодержавних податків та 4 місцевих податків і зборів.** Докорінно змінився порядок нарахування та сплати військового збору. (див. Розділ «Військовий збір»).

Розділ ІІ. Адміністрування податків і зборів.

В цей розділ внесені суттєві, історичні зміни. З метою запровадження нових механізмів взаємодії між бізнесом та податковою службою створена так звана «Територія високого рівня податкової довіри».

До платників податків з високим рівнем добровільного дотримання податкового законодавства належать юридичні особи та фізичні особи – підприємці, що одночасно відповідають всім таким вимогам:

а) податковий борг та/або заборгованість з інших платежів, контроль за стягненням яких покладено на контролюючі органи, не перевищує 3000 неоподатковуваних мінімумів доходів громадян та з дня їх виникнення минуло не більше 30 днів;

б) відсутність заборгованості (недоїмки, штрафу, пені) із сплати єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування;

в) відповідність критеріям, визначеним підпунктом 69.41.2 ПКУ, залежно від обраної системи оподаткування (див. далі перелік критеріїв);

г) відсутність фактів порушення платником податків податкових обов'язків щодо подання звітності та/або документів (повідомлень);

г) відсутність винесених щодо платника податку податкових повідомлень-рішень про порушення граничних строків розрахунків за операціями з експорту та/або імпорту товарів протягом останніх 12 місяців;

д) відсутність рішення про відповідність платника податків критеріям ризиковості платника податку на додану вартість, прийнятого у порядку та на підставах, визначених Кабінетом Міністрів України відповідно до пункту 201.16 статті 201 ПКУ;

е) відсутність розпочатої процедури припинення юридичної особи або підприємницької діяльності фізичної особи - підприємця;

е) відсутність порушеного провадження у справі про банкрутство (неплатоспроможність) платника податків;

ж) відсутність прийнятого щодо платника податків та/або його засновників (учасників), кінцевих бенефіціарних власників рішення про застосування спеціальних економічних та інших обмежувальних заходів (санкцій) у порядку, встановленому Законом України "Про санкції";

з) відсутність у платника податків та/або його засновників (учасників), кінцевих бенефіціарних власників громадянства держави, що здійснює збройну агресію проти України (крім громадян такої держави, яким надано статус учасника бойових дій після 14 квітня 2014 року);

и) відсутність серед засновників (учасників), кінцевих бенефіціарних власників платника податків осіб, місцем проживання (місцезнаходженням) яких є держава, що здійснює збройну агресію проти України;

і) відсутність змін щодо основного виду економічної діяльності, внесених щодо платника податків до Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань протягом останніх послідовних 12 календарних місяців.

Платник податків, який відповідає всім вимогам, визначеним цим підпунктом, підлягає включенню до Переліку платників податків з високим рівнем добровільного дотримання податкового законодавства.

ДПС України забезпечує формування та затвердження Переліку платників податків з високим

рівнем добровільного дотримання податкового законодавства з урахуванням вимог та критеріїв, перелічених вище, не пізніше останнього робочого дня березня, травня, серпня та листопада.

Перелік платників податків з високим рівнем добровільного дотримання податкового законодавства оприлюднюється ДПС України, на своєму офіційному веб-сайті, на п'ятнадцятий робочий день з дня його затвердження.

До Переліку платників податків з високим рівнем добровільного дотримання податкового законодавства включається інформація про:

найменування - для юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові (за наявності) - для фізичної особи - підприємця;

податковий номер або серію (за наявності) та номер паспорта (для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та повідомили про це відповідний контролюючий орган і мають відмітку в паспорті).

ДПС України не оприлюднює у Переліку платників податків з високим рівнем добровільного дотримання податкового законодавства інформацію про платників податків, які подали повідомлення про відмову в оприлюдненні даних про платника податків. Форма та порядок подання повідомлення про відмову в оприлюдненні даних про платника податків встановлюються центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну фінансову політику.

У разі подання платником податків повідомлення про відмову в оприлюдненні даних про платника податків після оприлюднення Переліку платників податків з високим рівнем добровільного дотримання податкового законодавства інформація про такого платника податків вилучається з оприлюдненого Переліку.

Показники, визначені цим пунктом, визначаються станом на дату формування Переліку платників податків з високим рівнем добровільного дотримання податкового законодавства, крім підпунктів "г" та "г".

Показники, визначені підпунктами "г", "г" розраховуються за останні 12 місяців, що передують місяцю формування Переліку платників податків з високим рівнем добровільного дотримання податкового законодавства.

У разі якщо контролюючий орган виявив факт невідповідності платника податків критеріям, визначеним підпунктами "ж", "з", "и", такий платник податків виключається з Переліку платників податків з високим рівнем добровільного дотримання податкового законодавства у день виявлення такого факту.

Порядок розрахунку критеріїв для включення платників податків до Переліку платників податків з високим рівнем добровільного дотримання податкового законодавства, визначається центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну фінансову політику.

Для цілей цього підпункту галузь визначається за основним видом економічної діяльності платника податків на рівні класу згідно з КВЕД 009:2010.

Розраховані середні показники критеріїв, передбачені цим підпунктом, публікуються на офіційному веб-сайті ДПС України, протягом п'яти робочих днів після затвердження Переліку платників податків з високим рівнем добровільного дотримання податкового законодавства.

Розраховані щодо платника податків показники критеріїв, які не відповідають рівню середніх критеріїв для включення до Переліку платників податків з високим рівнем добровільного дотримання податкового законодавства розміщуються в електронному кабінеті такого платника податків.

Крім загальних критеріїв, законодавство визначає критерії (умови) для конкретних категорій платників. Так, до Переліку платників податків з високим рівнем добровільного дотримання податкового законодавства включаються юридичні особи, що перебувають на загальній системі оподаткування, за умови одночасної відповідності всім таким критеріям:

а) показник рівня сплати податку на прибуток підприємств дорівнює/перевищує середній показник у відповідній галузі за останні чотири квартали;

б) показник рівня сплати податку на додану вартість дорівнює/перевищує середній показник у відповідній галузі (крім платників, у яких операції з вивезення товарів за межі митної території України становлять 25 і більше відсотків загального обсягу постачання) за останні 12 звітних (податкових) періодів;

в) показник середньомісячної нарахованої та/або виплаченої податковим агентом - юридичною особою заробітної плати за останні чотири звітні (податкові)

періоди становить не менше середньої заробітної плати у відповідній галузі у відповідному регіоні, помноженої на коефіцієнт 1,1, за умови що середньомісячна чисельність працюючих за зазначений період становить не менше п'яти осіб.

До Переліку платників податків з високим рівнем добровільного дотримання податкового законодавства включаються резиденти Дія Сіті за умови відповідності такому критерію:

показник рівня сплати податків до зведеного бюджету дорівнює/перевищує середній показник рівня сплати податків до зведеного бюджету резидентів Дія Сіті.

До Переліку платників податків з високим рівнем добровільного дотримання податкового законодавства включаються юридичні особи, що перебувають на спрощеній системі оподаткування та є платниками єдиного податку третьої групи, за умови одночасної відповідності всім таким критеріям:

а) показник рівня сплати податків до зведеного бюджету дорівнює/перевищує середній показник у відповідній галузі за останні чотири квартали;

б) показник середньомісячної нарахованої та/або виплаченої податковим агентом - юридичною особою заробітної плати за останні чотири звітні (податкові) періоди становить не менше середньої заробітної плати у відповідній галузі у відповідному регіоні, помноженої на коефіцієнт 1,1, за умови що середньомісячна чисельність працюючих за зазначений період становить не менше п'яти осіб.

До Переліку платників податків з високим рівнем добровільного дотримання податкового законодавства включаються юридичні особи, що перебувають на спрощеній системі оподаткування та є платниками єдиного податку четвертої групи, за умови одночасної відповідності всім таким критеріям:

а) показник різниці між сумою загального мінімального податкового зобов'язання та загальною сумою сплачених податків, зборів, платежів, пов'язаних з виробництвом та реалізацією власної сільськогосподарської продукції, та витрат на оренду земельних ділянок за останній звітний період має від'ємне значення;

б) показник рівня сплати податку на додану вартість дорівнює/перевищує середній показник у відповідній галузі (крім платників, у яких операції з вивезення товарів за межі митної території України становлять 25 і більше відсотків загального обсягу постачання) за останні 12 звітних (податкових) періодів;

в) показник середньомісячної нарахованої та/або виплаченої податковим агентом - юридичною особою заробітної плати за останні чотири звітні (податкові) періоди становить не менше середньої заробітної плати у відповідній галузі у відповідному регіоні, помноженої на коефіцієнт 1,1, за умови що середньомісячна чисельність працюючих за зазначений період становить не менше п'яти осіб;

г) площа наявних у платника податку у власності (на праві власності/користування), орендованих земельних ділянок становить не менше 200 гектарів включно або орендованих земельних ділянок

комунальної та/або державної власності - не менше 0,5 гектара (станом на 1 січня поточного року), що задекларовані до 20 лютого поточного року та за які сплачено суму податкового зобов'язання з плати за землю у строки, передбачені законодавством, або платником податку, який перебуває на спрощеній системі оподаткування четвертої групи, сплачено податкові зобов'язання з єдиного податку в повному обсязі та у строки, передбачені законодавством.

До Переліку платників податків з високим рівнем добровільного дотримання податкового законодавства включаються фізичні особи - підприємці, що перебувають на загальній системі оподаткування, за умови одночасної відповідності всім таким критеріям:

а) показник рівня сплати податку на додану вартість дорівнює/перевищує середній показник у відповідній галузі за останні 12 звітних (податкових) періодів;

б) показник рівня сплати податку на доходи фізичних осіб від провадження господарської діяльності за звітний (податковий) рік дорівнює/перевищує середній показник у відповідній галузі;

в) показник середньомісячної нарахованої та/або виплаченої податковим агентом - фізичною особою - підприємцем заробітної плати за останні чотири звітні (податкові) періоди становить не менше середньої заробітної плати у відповідній галузі у відповідному регіоні, помноженої на коефіцієнт 1,1.

До Переліку платників податків з високим рівнем добровільного дотримання податкового законодавства включаються фізичні особи - підприємці, що

перебувають на спрощеній системі оподаткування та є платниками єдиного податку третьої групи, за умови одночасної відповідності всім таким критеріям:

а) задекларований обсяг доходу за податковий (звітний) період перевищує 5 мільйонів гривень;

б) показник рівня сплати податків до зведеного бюджету дорівнює/перевищує середній показник у відповідній галузі за останні чотири квартали;

в) показник середньомісячної нарахованої та/або виплаченої податковим агентом - фізичною особою - підприємцем заробітної плати за останні чотири звітні (податкові) періоди становить не менше середньої заробітної плати у відповідній галузі у відповідному регіоні, помноженої на коефіцієнт 1,1.

Платники податків, які зареєстровані протягом звітного (податкового) року (новостворені), можуть бути включені до Переліку платників податків з високим рівнем добровільного дотримання податкового законодавства з першого числа місяця, що настає за податковим (звітним) кварталом, але не раніше одного календарного року з дати взяття такого платника на облік у контролюючому органі.

Для платників податків з високим рівнем добровільного дотримання податкового законодавства встановлюються такі особливості податкового адміністрування на період їх включення до Переліку платників податків з високим рівнем добровільного дотримання податкового законодавства:

а) контролюючими органами не розпочинаються:

1) фактичні перевірки з питань ліцензування діяльності із зберігання пального виключно для потреб власного споживання та/або промислової переробки;

2) документальні позапланові перевірки, крім перевірок:

- що проводяться виключно на звернення платника податків;

- що проводяться з підстав, визначених окремими підпунктами ст. 78 Кодексу;

- платників податків, щодо яких отримано податкову інформацію, що свідчить про порушення платником податків вимог валютного законодавства в частині дотримання граничних строків надходження товарів за імпортними операціями та/або валютної виручки за експортними операціями;

- платників податків, які здійснюють діяльність у сфері виробництва та/або реалізації підакцизної продукції, організації та проведення азартних ігор в Україні (гральний бізнес), платників податків, які надають фінансові, платіжні послуги;

- документальні планові перевірки, крім перевірок платників податків, які здійснюють діяльність у сфері виробництва та/або реалізації підакцизної продукції, організації та проведення азартних ігор в Україні (гральний бізнес), платників податків, які надають фінансові, платіжні послуги;

б) строк проведення камеральної та документальної перевірок платника податку становить 5 та 10 робочих днів відповідно. Положення цього підpunkту застосовується до заяв про повернення суми бюджетного відшкодування податку на додану вартість,

поданих платником податку протягом періоду включення платника податків до Переліку платників податків з високим рівнем добровільного дотримання податкового законодавства;

в) індивідуальні податкові консультації надаються платнику податків виключно центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну податкову політику, протягом 15 календарних днів, що настають за днем отримання ним звернення, без можливості продовження строку його розгляду. У разі отримання зазначеного у цьому пункті звернення територіальним органом центрального органу виконавчої влади, що реалізує державну податкову політику, він зобов'язаний надіслати його до центрального органу виконавчої влади, що реалізує державну податкову політику, протягом наступного робочого дня після отримання такого звернення;

г) закріплення за платником податків посадової особи територіального органу центрального органу виконавчої влади, що реалізує державну податкову політику, відповідальної за взаємодію з платником податків (комплаєнс-менеджера);

г) отримання платником податків на свій запит у п'ятиденний строк відомостей про наявну у контролюючого органу податкову інформацію, яка може свідчити про податкові ризики у діяльності такого платника податків, а також консультацій щодо усунення таких ризиків.

В Податковому кодексі в п.14.1.221 дано визначення поняттю податковий ризик (комплаєнс – ризик), тобто імовірність невиконання платником

податків податкового обов'язку щодо взяття його на облік, реєстрація ним окремих видів податків, своєчасність подання податкової звітності, своєчасність та повнота декларування та сплати податкових зобов'язань, невиконання платником іншого законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на контролюючі органи.

Комплаєнс – система заходів та процедур, що здійснюється контролюючими органами з метою підвищення рівня добровільного виконання податкових обов'язків та зменшення ймовірності настання податкового ризику (комплаєнс – ризик).

Відповідно до ст. 69.41.3 пункт 2 «Перехідних положень» за платником податків закріплюється посадова особа територіального органу влади ДПС, відповідальна за взаємодію з платником податків.

Комплаєнс-менеджер під час взаємодії з платниками податків несе відповідальність згідно із законодавством, у тому числі про запобігання корупції.

ДПС України повідомляє платника податків про включення/виключення його до/з Переліку платників податків з високим рівнем добровільного дотримання податкового законодавства шляхом надсилання через електронний кабінет такого платника податків інформаційного повідомлення за формою та в порядку, встановленими центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну фінансову політику.

ДПС України своїм наказом №788 від 31 жовтня 2024 року на виконання Закону України від 18.06.2024 №3813-IX затвердила порядок організації діяльності

комплаєнс-менеджера та рекомендації щодо правил спілкування комплаєнс-менеджера з платником податків з високим рівнем дотримання податкового законодавства.

Наказ складається з 8-ми підрозділів, а саме:

I розділ - Загальні положення, в якому підкреслено, що комплаєнс – менеджер під час виконання своїх посадових функціональних обов'язків керується принципами законності, професіоналізму, добросовісності, політичної неупередженості, толерантності.

Взаємодія комплаєнс – менеджера із платником здійснюється за вибором платника в усній формі, а також з використанням засобів дистанційного зв'язку, в тому числі в режимі відео конференції, яка передбачає консультування платника, пов'язане з виконанням його податкових обов'язків.

У II розділі затверджений «Порядок закріплення комплаєнс-менеджера за платником та особливості організації його роботи», а саме:

Територіальні органи ДПС протягом п'яти робочих днів після затвердження Переліку платників, визначають комплаєнс-менеджера для взаємодії з платником, включеним до Переліку платників, і затверджують його повноваження.

У разі зміни, тимчасової відсутності або звільнення комплаєнс-менеджера вносяться зміни щодо закріплення нового комплаєнс-менеджера протягом одного робочого дня.

Інформаційне повідомлення щодо закріплення комплаєнс-менеджера надсилається платнику в електронний кабінет.

Керівник територіального органу у разі отримання інформації щодо факту невідповідності окремим вимогам ПКУ, на наступний день після виявлення такого факту вносить зміни до наказу.

Керівник територіального органу організовує роботу та забезпечує контроль за виконанням комплаєнс-менеджером вимог чинного законодавства.

Керівник також забезпечує визначення завдань і показників результативності та якості роботи комплаєнс-менеджера категорії «Б» та «В».

Одним з показників якісної роботи комплаєнс-менеджера є включення платника до Переліку платників податків в наступному кварталі та кількість звернень з позитивною оцінкою.

Комплаєнс-менеджер під час опрацювання звернень платника має право звертатись до керівників структурних підрозділів для отримання необхідної інформації (усі звернення реєструються).

У III розділі «Особливості взаємодії комплаєнс-менеджера з платником», який передбачає наступне:

- Усі звернення платника реєструються в РМК;
- Консультації надаються, якщо не потрібний час на підготовку індивідуальної консультації;
- Консультації мають бути структурованими, прозорими та зрозумілими;
- Комплаєнс-менеджер інформує платника: про наявну інформацію, яка може свідчити про податкові ризики; наближення граничних

строків декларування; виникнення податкового боргу, суму та відповідальність.

У розділі IV Наказу «Способи комунікації платника з комплаєнс-менеджером»:

- телефонна лінія;
- відеоконференції через «Zoom»;
- послуги контакт-центру ДПС;
- електронна пошта;
- електронний кабінет платника.

Платнику надається вся інформація щодо закріпленого за ним комплаєнс-менеджера та контактна інформація щодо номера телефону, електронної адреси.

Розділ V «Порядок проведення комплаєнс-менеджером онлайн комунікації в режимі відео конференції з платником».

Розділ VI «Звіт комплаєнс-менеджера про проведену роботу». Комплаєнс-менеджер звітує за попередній тиждень щопонеділка до 10 годин безпосередньо керівнику територіального підрозділу, в якому звітує про загальну кількість платників, що звернулись до нього та кількість звернень комплаєнс-менеджера до платників за видами податків і зборів та темами звернень, за типами використання зв'язку.

Також, звіт містить кількість звернень комплаєнс-менеджера до структурних підрозділів територіальних органів ДПС та відповідей на ці звернення.

Розділ VII «Відповідальність комплаєнс-менеджера». Комплаєнс-менеджер несе відповідальність згідно з законодавством, в тому числі про запобігання корупції.

Розділ VIII «Оцінка якості виконання обов'язків комплаєнс-менеджером».

Платник має право оцінити якість надання комплаєнс-менеджером консультування за шкалою від 1 до 10 балів. Інформація надсилається через електронний кабінет. Керівник територіального органу ДПС при прийнятті рішення про преміювання та інших заохочень враховує результати роботи комплаєнс-менеджера.

Законом України №4015-IX від 10.10.2024 внесено ряд інших важливих змін до ПКУ щодо адміністрування податків і зборів. Зокрема, ст.51.1 передбачено, що платники податків, у тому числі податкові агенти, платники ЄСВ, зобов'язані подавати контролюючим органам щомісячні розрахунки сум доходу, нарахованих (сплачених) на користь платників податків фізичних осіб, сум утриманого з них податку, а також сум нарахованого ЄСВ.

Крім того, суттєва зміна внесена до п. 70.16.1, а саме: органи виконавчої влади та органи місцевого самоврядування, юридичні та фізичні особи-підприємці, податкові агенти повідомляють про дату прийняття на роботу та звільнення з роботи фізичних осіб протягом 20 календарних днів за останнім календарним днем звітного місяця, а не протягом 40 днів за звітним кварталом як це було передбачено раніше.

Крім того, Законом України від 18 червня 2024 року №3813-IX також внесено ряд змін щодо адміністрування податків і зборів. Так, відповідно до пункту 64.1 взяття на облік за основним місцем обліку юридичних осіб та їх відокремлених підрозділів, відокремлених підрозділів юридичних осіб, утворених

відповідно до законодавства іноземної держави, в тому числі постійних представництв, як платників податків і зборів у контролюючих органах здійснюється на підставі відомостей з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань в день їх отримання згідно із Законом України «Про державну реєстрацію юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань».

Розділ III. Податок на доходи фізичних осіб

Платники, об'єкти, база та ставка оподаткування податком на доходи фізичних осіб суттєво не змінилися. Внаслідок прийняття Закону України „Про Державний бюджет України на 2025 рік”, яким залишив без змін діючі у 2024 році розміри прожиткового мінімуму, розмір податкових соціальних пільг та деякі інші показники, необхідні для оподаткування доходів фізичних осіб у 2025 році, не змінилися.

Вказані у таблиці показники залишаються незмінними протягом 2025 року. Крім мінімальної заробітної плати, яка з 1 січня 2025 року складе 8000 грн. та ЄСВ якого змінюється залежно від зміни зарплати протягом 2025 року.

№ з/п	Показник	Розмір
		Станом на 01.01.2025
1.	Прожитковий мінімум на одну працездатну особу	3028 грн.

2.	Мінімальна заробітна плата	8000 грн.
3.	Граничні розміри мінімальної заробітної плати, які дають право на застосування податкової соціальної пільги (3028:2)	4240 грн.
4.	Податкові соціальні пільги 3028:2): - 100% - 150% - 200%	1514,0 грн. 2271,0 грн. 3028,0 грн
5.	Нецільова матеріальна допомога (без оподаткування)	4240 грн.
6.	Матеріальна допомога роботодавця на поховання	8480 грн.
7.	Вартість дарунків, які не оподатковуються	2000 грн.
8.	Плата за навчання фізичної особи роботодавця, яка не оподатковується (8000x3)	24000 грн.
9.	Доходи від продажу власної продукції тваринництва, які не оподатковуються (8000x50)	400000 грн.
10.	Добові на відрядження: - в Україні - за кордон	800 грн. 80 євро
11.	Доходи від продажу власної продукції рослинництва – оподатковуються з різниці, що перевищує 12 мінімальних зарплат станом на 01.01.25 (12x8000)	до 96000 грн. не оподатков ується

Податкові соціальні пільги. Фізичні особи, які отримують доходи у вигляді заробітної плати мають право на податкові соціальні пільги, яких є три: звичайна (100%) та підвищені 150% та 200% від звичайної. Їх розміри в 2025 році приведені в таблиці. (таблиця)

Визначається звичайна (100%) пільга в розмірі 50% від прожиткового мінімуму на 1 січня податкового року ($3028 \times 50 = 1514$). Право на таку пільгу або зменшення бази оподаткування на неї мають особи, в яких нарахована заробітна плата за місяць не перевищує мінімальну заробітну плату, збільшену на коефіцієнт 1,4. У 2025 році це 4240 грн. ($3028 \times 1,4$).

Зрозуміло, що при мінімальній зарплаті 8000, права на пільгу не буде. Якщо особа працює неповний робочий день, і їй нарахована зарплата 3500 грн., то тоді застосовується звичайна податкова пільга: $3500 - 1514 = 1986$ база оподаткування, $1986 \times 18 : 100 = 357,48$ податок.

При цьому військовий збір визначається без врахування податкової соціальної пільги $3500 \times 5 : 100 = 175$ грн.

Право на звичайну податкову (100%) пільгу мають обоє батьків, у яких на утриманні двоє і більше дітей до 18 років. Наприклад: батькові нарахували за січень 2025р. 20000 заробітної плати, а мамі 8000 грн. Один з батьків має право на збільшення граничної межі (4240 грн. в 2025р.) кратно кількості дітей: $4240 \times 2 = 8480$. Таким чином, батько не має права на пільгу і йому нараховують податок із 20000 грн., тобто $20000 \times 18 : 100 = 3600$ грн. та військовий збір $20000 \times 5 : 100 = 1000$ грн. Мама, якій нараховано зарплату в розмірі 8000 грн., має право на податкову соціальну пільгу на обох дітей ($2 \times 4240 = 8480$ грн.), так як гранична межа вища, ніж мінімальна зарплата і складе на двох дітей 8480 грн. Наприклад:

База оподаткування $8000 - (2 \times 1514) = 4972$, а сума податку $4972 \times 18 : 100 = 894,96$ грн. та військовий збір із загальної суми заробітної плати $8000 \times 5 : 100 = 400$ грн.

Якщо у батьків на утриманні 3-є дітей, а нарахована зарплата за січень батькові 10000 грн., мамі 3500 грн., то право на пільгу будуть мати обоє батьків.

Для батька граничний розмір зарплати 12720 грн. (4240×3), а тому пільга на кожну дитину в розмірі 1514 виключається з бази оподаткування $10000 - (3 \times 1514) = 5458$, а сума податку складе $5458 \times 18 : 100 = 982,44$, та військового збору $10000 \times 5 : 100 = 500$ грн.

Мама також має право на пільгу, тому що нарахована зарплата в сумі 3500 грн. нижча, ніж гранична межа 4240 грн.

Податок із заробітної плати мами: $3500 - (3 \times 1514) = 0$ база оподаткування, а отже і податок не нараховується. Військовий збір загальної суми податку: $3500 \times 5 : 100 = 175$.

Гранична межа застосовується тільки тоді, коли на утриманні є двоє і більше дітей. Право на підвищену податкову соціальну пільгу в розмірі 150% від звичайної ($1514 \times 150 : 100 = 2271$) мають вдови (вдівці), одинокі матері, опікуни, у яких на утриманні є діти до 18 років. Якщо, наприклад, у вдови за січень нарахована мінімальна зарплата 8000 грн., то якщо цих дітей двоє, то гранична межа ($4240 \times 2 = 8480$) дає право на пільгу ($8000 - (2 \times 2271) = 2271$ грн. підвищена соціальна пільга на кожну дитину, а 3458 база оподаткування, податок $3458 \times 18 : 100 = 622,44$. Військовий збір: $8000 \times 5 : 100 = 400$ грн.

Право на підвищену податкову соціальну пільгу у розмірі 200% від звичайної або 3028 грн. мають особи, заробітна плата яких не перевищує 4240 грн.

Наприклад, Інваліду II групи з числа військовослужбовців, що воювали за межами України після Другої світової війни, за січень 2025 року нараховано 3500 грн. заробітної плати. База оподаткування складає 3500 грн. – 3028 грн.=462 грн., а сума податку $462 \times 18 : 100 = 83,16$ грн. та військовий збір 175 грн. ($3500 \times 5 : 100$).

Перелік категорій громадян, які мають право на підвищену податкову соціальну пільгу у розмірі 150% приведений у ст.169.1.3 ПКУ, а на підвищену у розмірі 200% у п.169.1.4. ПКУ.

Роботодавець кожного звітного року при нарахуванні заробітної плати за останній місяць року зобов'язаний зробити перерахунок сум доходів у вигляді заробітної плати та наданих податкових пільг.

Крім того, фізичні особи мають право на **податкову знижку**, тобто проведення перерахунку податку і зменшення бази оподаткування по завершенню року на документально підтверджені витрати, перелік яких визначено ст. 169 ПКУ.

Сума коштів або вартість майна, перерахованих у вигляді благодійних внесків неприбутковим органам, але не більше 4% оподаткованого доходу.

Нагадуємо, що до податкової знижки включаються витрати на оплату навчання у дошкільних закладах, позашкільних, загальної середньої та вищої і професійної технічної освіти платників або членів сім'ї першого ступеня споріднення.

Перелік інших витрат, що враховуються при визначенні податкової знижки, не змінився. Основні з них:

- частина суми процентів, сплачених за користування іпотечним житловим кредитом;
- оплата вартості державних послуг, пов'язаних з усиновленням дитини;
- орендна плата за договором житла, який має статус внутрішньо переміщеної особи, в межах розмірів мінімальної зарплати;
- витрати на переобладнання транспортного засобу з використанням у вигляді палива моторного біоетанолу, біодизелю, скрапленого газу та інших видів біопалив.

В часі воєнного стану значно розширено пільги щодо оподаткування доходів фізичних осіб, зокрема благодійна допомога на користь учасників бойових дій, ЗСУ, Нацгвардії тощо.

Законом України від 04.12.2024 року №4313-IX «Про внесення змін до ПКУ та інших законів України щодо стимулювання розвитку цифрової економіки в Україні» внесено зміни до оподаткування доходів спеціалістів резидента Дія Сіті за ставкою 5%, що нараховуються у вигляді:

- а) заробітної плати;
- б) винагороди за гіг-контракти, включаючи винагороди за створення та перехід прав на твори, створені за замовленням;
- в) авторські винагороди за створення службового твору та перехід прав на службові твори.

Такі доходи оподатковуються за ставкою 5%, якщо резиденту Дія Сіті нараховуються (виплачуються) з календарного місяця, наступного за календарним місяцем, в якому набуто статус резидента Дія Сіті.

Якщо статус резидента Дія Сіті набувається в місяці нарахування (виплати) перелічених вище доходів, то вони оподатковуються за ставкою 18 відсотків.

Якщо резидент не відповідає вимогам Закону про стимулювання розвитку цифрової економіки то він зобов'язаний самостійно донарахувати та сплатити за власний рахунок різницю в сумах податку, що підлягає сплаті до бюджету за календарний місяць.

До 31 грудня календарного року, наступного за календарним роком, в якому агент набув статус резидента, доходи резидента Дія Сіті оподатковуються за ставкою 5%.

У період до припинення або скасування воєнного стану в Україні до загального місячного (річного) оподатковуваного доходу платника податку не включаються доходи:

а) у вигляді вартості використання житла у розмірі не більше двох мінімальних заробітних плат на 1 січня податкового року, наданого працівнику, який має статус внутрішньо переміщеної особи, наданої роботодавцем у безоплатне користування, що є виробником (постачальником) товарів оборонного призначення за державними оборонними контрактами;

б) у вигляді безоплатного користування житлом членами сім'ї першого та другого ступеня споріднення

працівника згідно з п. а), за умови їх спільного проживання згідно з договором.

Це положення стосується податкового періоду (місяця), протягом якого роботодавець здійснював виконання (співвиконання) хоча б одного державного оборонного контракту з оборонних закупівель.

Відповідно до Закону України №4015-IX від 10.10.2024 року до складу загального місячного (річного) доходу платника податку за 2022 та 2023 роки і наступні роки до 31 грудня року, в якому буде припинено або скасовано воєнний стан, не включаються доходи у вигляді сум коштів чи безоплатно наданих товарів (послуг), що надані за рахунок бюджетних коштів іноземних держав та їх державних фондів платнику податків та членам сім'ї першого ступеня споріднення, які постраждали внаслідок збройної агресії.

Дія цього положення поширюється на всі форми надання допомоги, в тому числі одержаної як додаткове благо, а також від іноземних компаній, організацій, які відповідно до іноземної юрисдикції здійснюють благодійну діяльність.

В цьому випадку платник звільнений від обов'язку подання декларації про майновий стан і доходи. У разі, якщо платник податку зобов'язаний подавати податкову декларацію, то в ній зазначаються

перелічені вище доходи (п. 27 Розділ XX «Перехідні положення» підрозділ 1.).

До складу загального місячного (річного) доходу платника податків за 2024 та 2025 роки не включається дохід у вигляді державної грошової допомоги (кешбеку), отриманий у рамках реалізації експериментального проекту щодо надання державної грошової допомоги покупцям товарів та послуг українського виробництва у рамках Всеукраїнської економічної платформи «Зроблено в Україні», затвердженого Кабінетом Міністрів України.

Зверніть увагу, у статті 170 щодо оподаткування інших доходів фізичних осіб та подання розрахунків до них контролюючим органам слово «квартал» замінено на слово «місяць».

Нотаріус щомісяця, а не щоквартально як це було раніше, подає до контролюючого органу відомості про посвідчені ними протягом звітного місяця договори купівлі-продажу (міни) між фізичними особами, та розрахунок, який включає ціну (вартість) договорів та суму сплаченого податку в розрізі кожного договору.

Суб'єкт господарювання, який надає послуги з укладання біржових угод за наявності оціночної вартості рухомого майна та документів про сплату податку сторонами договору, подає щомісяця контролюючому органу інформацію про суму доходу та суму сплаченого до бюджету податку.

Аналогічно, органи, в присутності яких між фізичними особами укладаються договори купівлі-продажу (міні,поставки) здійснюють реєстрацію таких транспортних засобів та при наявності документів про оцінку або середньо ринкову вартість рухомого майна та сплату податків, щомісяця подають розрахунок контролюючому органу, в якому відображають суму доходу та суму сплаченого податку.

Нотаріус, а в сільських населених пунктах уповноважена на то особа органу місцевого самоврядування за місцем відкриття спадщини щомісяця подає до контролюючого органу інформацію про видачу свідоцтв про право на спадщину, а також податковий розрахунок (стаття 176.2 ПКУ). У такому самому порядку нотаріуси подають інформацію про посвідчення договорів дарування.

Також, податкові агенти зобов'язані у строки для податкового місяця подавати податковий розрахунок сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податків фізичних осіб, сум утриманого з них податку, а також сум нарахованого єдиного внеску до контролюючого органу за основним місцем обліку. Такий розрахунок надається лише у разі нарахування доходів фізичній особі податковим агентом, платником єдиного внеску.

Особливості оподаткування фізичних осіб-підприємців.

Фізичні особи-підприємці самостійно розраховують авансові внески з податку на доходи фізичних осіб на підставі обліку доходів і витрат, які сплачуються до бюджету за кожним календарним кварталом до 20 квітня, 20 липня і 20 жовтня. Авансовий платіж за 4 квартал не розраховується і не сплачується (стаття 177 п.10). Разом з тим, до цієї статті внесені зміни у зв'язку зі сплатою авансових внесків за кожне місце роздрібної торгівлі пальним (до 20 числа поточного місяця).

У зв'язку з цим, облік доходів і витрат від здійснення діяльності з роздрібною торгівлю пальним, роздрібною торгівлю алкогольними напоями та/або тютюновими виробами, яка здійснюється за адресою місця роздрібною торгівлю пальним, ведеться окремо від обліку доходів і витрат від здійснення інших видів господарської діяльності.

Остаточний розрахунок податку на доходи фізичних осіб здійснюється платником податку самостійно на підставі річної податкової декларації з урахуванням сплачених ними протягом року сум податку на доходи фізичних осіб.

Надмірно сплачені суми податку підлягають зарахуванню в рахунок майбутніх платежів або поверненню платнику.

Порядок розподілу ПДФО між окремими ланками бюджету в 2025 році

Зверніть увагу, що відповідно до ст.49 Закону України на 2025 рік „Про Державний бюджет України на 2025 рік” податок на доходи фізичних осіб у 2025 році, (крім податку з доходів з грошового забезпечення одержаних військовослужбовцями, поліцейськими та особами рядового і начальницького складу) пункту 1 статті 29 Бюджетного Кодексу, що сплачується на відповідній території (крім міст Києва та Севастополя), зараховується до загального фонду державного бюджету у розмірі 21 відсоток (діюча норма 25) до загального фонду бюджетів сільських, селищних, міських територіальних громад у розмірі 64 відсотки (діюча норма 60 відсотків). 15 відсотків як і раніше зараховується до обласних бюджетів.

Розділ IV. Військовий збір

Військовий збір не входить до податкової системи України і був введений як тимчасовий збір до набрання чинності рішення Верховної ради України про завершення реформування Збройних Сил України (пункт 16 «Перехідних положень»).

Законом України від 10.10.2024 року №4015-IX у цей пункт Податкового кодексу внесені істотні зміни, а саме:

1.1. Розширено коло платників військового збору. Платниками збору є:

1) Особи, визначені пунктом 162.1 ПКУ, тобто фізичні особи резиденти, які отримують доходи з джерелом походження в Україні, так і іноземні доходи; нерезиденти, які отримують доходи з джерелом походження в Україні та податкові агенти.

2) Фізичні особи-підприємці – платники єдиного податку:

- першої,
- другої,
- четвертої групи.

3) Платники єдиного податку третьої групи (фізичні особи-підприємці та юридичні особи, крім електронних резидентів (е-резидентів).

До прийняття цього Закону платники єдиного податку спрощеної системи були звільнені від сплати військового збору.

1.2. Об'єктом оподаткування збором є:

- для фізичних, перелічених в пункті 162 (резиденти, нерезиденти, податкові агенти) – доходи, визначені статтею 163 ПКУ, тобто всі доходи у вигляді заробітної плати, пасивні доходи від продажу рухомого і нерухомого майна, спадщини і подарунків, доходи фізичних осіб – підприємців на загальній системі оподаткування та деякі інші;

- для платників єдиного податку спрощеної системи оподаткування першої, другої та четвертої

групи у розмірі мінімальної заробітної плати на 1 січня податкового року;

- для платників спрощеної системи оподаткування третьої групи – загальна сума доходу (стаття 292 ПКУ).

1.3. Ставки збору становлять:

а) для платників, зазначених у пункті 1.1. – 5%;

б) для платників єдиного податку першої, другої та четвертої групи спрощеної системи оподаткування - в розмірі 10% від мінімальної заробітної плати на 1 січня звітного року;

в) для платників третьої групи – в розмірі 1% від загальної суми доходу;

г) для військовослужбовців та працівників ЗСУ, Служби безпеки України, Служби зовнішньої розвідки, Головного управління розвідки Міністерства оборони, Національної гвардії, Державної прикордонної служби, Управління державної охорони, Державної служби спеціального зв'язку та захисту інформації, Державної служби транспорту – 1,5% з доходу.

Починаючи з 1 січня року, наступного за роком, в якому буде припинено або скасовано воєнний стан, ставка збору становить 1,5% від доходу фізичних осіб, визначених статтею 162.1 ПКУ, а платники спрощеної системи оподаткування знову будуть звільнені від сплати військового збору.

Платники спрощеної системи оподаткування першої, другої та четвертої групи сплачують військовий збір авансом не пізніше 20 числа поточного місяця. Нарахування військового збору для них здійснюють контролюючі органи. Платники можуть сплачувати збір за весь податковий період, але не більше як до кінця поточного року.

Платники спрощеної системи оподаткування третьої групи сплачують військовий збір протягом 10 календарних днів після граничного строку подання декларації за звітний квартал.

Платники спрощеної системи відображають суми сплаченого військового збору у складі податкової декларації платника єдиного податку.

Нарахування та сплата військового збору з доходів фізичних осіб здійснюється відповідно до розділу IV ПКУ «Податок на доходи фізичних осіб» за ставкою 5%.

Доходи платників військового збору за наслідками податкових періодів до набрання чинності цим Законом оподатковуються за ставкою 1,5%, незалежно від дати їх фактичної виплати.

Перший податковий період для платників спрощеної системи оподаткування починається з 1 числа місяця, в якому відбулась реєстрація, але не раніше 1 січня 2025 року.

Останнім звітним періодом вважається період, коли контролюючий орган отримує повідомлення від державного реєстратора про припинення реєстрації.

Відповідно до Закону 4113-IX річне податкове зобов'язання з військового збору з доходів платників фізичних осіб визначається з суми доходу, що включається до складу річного оподаткованого доходу за 2024 рік в декларації про майновий стан і доходи, в тому числі щодо іноземних доходів за ставкою 1,5%.

Ставка військового збору у розмірі 5% визначається до доходів, які включаються до річного оподаткованого доходу з 1 січня 2025 року.

Самозайняті особи, фізичні особи-підприємці, які здійснюють незалежну професійну діяльність, призвані на військову службу або залучені до обов'язків щодо мобілізації за штатними посадами воєнного часу звільняються від нарахування і сплати та подання звітності з ПДФО, єдиного податку та військового збору.

Сума доходу від операцій з майном, спадщини та подарунків, отримані після набрання чинності Закону України «Про внесення змін до ПКУ та інших законів України щодо забезпечення збалансованості бюджетних надходжень у період дії воєнного стану» оподатковуються військовим збором за ставкою 5%

незалежно від зазначення таких доходів у річній податковій декларації за 2024 рік.

Платники збору фізичні особи-підприємці – платники єдиного податку I та II груп, які не використовують працю найманих осіб, звільняються від сплати військового збору протягом одного календарного місяця на рік на час відпустки, а також за період хвороби, яка триває 30 і більше календарних днів, що підтверджується витягом з Електронного реєстру листків непрацездатності.

Ця інформація подається разом із заявою у довільній формі, з додаванням витягу з Електронного реєстру листків непрацездатності.

За несвоєчасну і неповну сплату військового збору платники єдиного податку несуть відповідальність, встановлену за порушення правил єдиного податку відповідної групи спрощеної системи оподаткування.

Згідно ЗУ від 04.12.2024 №4113-IX несплата або несплата у повному обсязі платниками єдиного податку I, II та IV груп спрощеної системи оподаткування авансового внеску з військового збору тягне за собою накладання штрафу у розмірі 50%. Платники збору III групи сплачують штраф у розмірах згідно ст. 124 ПКУ.

Розділ V. Податок на прибуток

Відповідно до Закону України від 10.10.2024 №4015-IX «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо особливостей оподаткування у період дії воєнного стану» платники податку, які здійснюють роздрібну торгівлю паливом, зобов'язані сплачувати авансові внески з податку на прибуток за кожне місце роздрібної торгівлі паливом, які внесені до Єдиного реєстру ліцензіатів та місць обігу пального станом на перше число поточного місяця.

Авансові внески сплачуються щомісяця, не пізніше двадцятого числа поточного місяця, за кожне місце роздрібної торгівлі паливом у розмірі:

а) 60 тис. грн. за кожне місце;

б) 30 тис. грн. для місця роздрібної торгівлі паливом, на якому здійснюється реалізація виключно скрапленого газу;

в) 45 тис. грн. для місця роздрібної торгівлі паливом, на якому здійснюється реалізація кількох видів пального і при цьому частка реалізації скрапленого газу в літрах, приведених до температури 15° у загальному обсязі реалізованого протягом попереднього місяця пального, становить 50 і більше відсотків.

Сплачена протягом податкового періоду сума авансових внесків зменшує зобов'язання з податку на прибуток підприємств.

Якщо сума авансових внесків перевищує податкові зобов'язання з податку на прибуток, то сума такого перевищення не переноситься у зменшення податкових зобов'язань наступних податкових періодів, не підлягає поверненню платнику та не може бути зарахована у сплату інших податків і зборів.

Цим Законом запроваджена базова ставка податку на прибуток у розмірі 25%:

а) оподаткування прибутку фінансової установи (крім страховика);

б) оподаткування скоригованого прибутку контрольованої іноземної фінансової установи (крім страховика);

в) застосування положень пункту 57.1 для виплати дивідендів фінансовою установою (крім страховика).

Отже, з 1 січня 2025 року ставка оподаткування фінансових установ (крім страховика) встановлена у розмірі 25%. Разом з тим, зверніть увагу, що відповідно до пункту 70 підрозділу 4 розділу XX «Перехідних положень» банки, за результатами звітного 2024 року та виплачені ними дивіденди, оподатковуються за ставкою 50%.

При цьому фінансовий результат до оподаткування за 2024 рік не зменшується на від'ємне значення об'єкта оподаткування минулих звітних років.

Сума від'ємного значення об'єкта оподаткування, в тому числі отриманого з 1 січня 2024 року по 31

грудня 2024 року зменшує фінансовий результат до оподаткування майбутніх податкових періодів, починаючи з 1 січня 2025 року.

У разі виникнення податкових зобов'язань з податку на прибуток чи оподаткуванні виплачених дивідендів у 2024 році штрафні санкції не нараховуються.

З 1 січня 2025 року змінився порядок оподаткування пунктів обміну валюти (п.141.13.2. ПКУ), а саме:

Авансовий внесок з податку на прибуток сплачується у розмірі:

а) еквівалентному 600 євро згідно з офіційним курсом гривні НБУ на 1 число першого місяця календарного кварталу, в якому відбувається сплата авансового внеску, за кожен пункт обміну іноземної валюти у населеному пункті (крім Києва), чисельність якого перевищує 50 тис за даними статистики на 1 січня року, що передує поточному (діюча норма – три мінімальні заробітні плати або 21300 у 2024 році);

б) у Києві за один обмінний пункт прийдеться сплатити в еквівалентному розмірі 700 євро;

в) в еквівалентному 200 євро за кожен пункт обміну в населеному пункті, крім передбачених вище, або розташованих за межами населених пунктів (одна мінімальна заробітна плата або 7100 грн. у 2024 році).

Пунктом 69 розділу XX «Перехідні положення» Закону України №3813-IX передбачено, що основні засоби у вигляді житлових будинків (окремих квартир, кімнат тощо) придбані або споруджені платником податку на прибуток під час воєнного стану вважати такими, що призначені для використання в господарській діяльності платника податку за умови, що такі об'єкти придбані або споруджені платником у зв'язку з переміщенням підприємства або його працівників, які мають статус внутрішньо переміщених осіб, з метою забезпечення житлом працівників такого підприємства та членів їх сімей.

Розділ VI. Акцизний податок

Законом України від 04.12.2024 року №4515-IX запроваджені ставки акцизного податку на тютюн і тютюнові вироби з 1 січня 2025 року по 31 грудня 2027 року у євро.

Акцизний податок на сигарети з фільтром, сигарети без фільтру, сигарили визначається за двома ставками – адвалерною у відсотках до вартості в роздрібних цінах та специфічною – у євро за 1000 шт.

З 1 січня 2025 року ставки на тютюн та тютюнові вироби встановлені у євро.

Ставка акцизного податку на рідини, що використовуються в електронних сигаретах, встановлена у розмірі 300 євро за 1 літр. Ставки податку на тютюн та сигари у євро за кг: 2025 рік – 73 євро, 2026 рік – 77 євро, 2027 рік – 81 євро.

Акцизний податок по роках на деякі види тютюнових виробів:

	3 01.01.2025 по 31.12.2025	3 01.01.2026 по 31.12.2026	3 01.01.2027 по 31.12.2027
Сигарети з фільтром, без фільтра та сигарили	58	61	64

Визначена за двома ставками сума акцизного податку має бути не нижчою мінімального податкового зобов'язання.

Мінімальне податкове зобов'язання на сигарети з фільтрами, сигарети без фільтру по роках (у євро за 1000 шт)

2025	2026	2027
78	82	86

Акцизний податок за адвалерною ставкою не змінюється по роках і становить 12 відсотків від вартості тютюнових виробів.

Сплата акцизного податку здійснюється у гривнях за курсом євро на 0 годин першого дня півріччя, що передує півріччю, в якому придбаються марки акцизного зюору, не пізніше 15 календарних днів після отримання марок (до 1 січня 2026 року).

Законом України 3817-ІХ «Про державне регулювання виробництва і обігу спирту етилового, спиртових дистилатів, біоетанолу, алкогольних напоїв,

тютюнових виробів, тютюнової сировини, рідин, що використовуються в електронних сигаретах та пального» для вин виноградних та іншої виноробної продукції застосовуються розмір мінімальних оптово-відпускних і роздрібних цін, затверджених постановою Кабінету Міністрів України від 30 жовтня 2008 року №957, збільшений на 50%.

Наприклад.

Перелік товарів	Ціни	
	Були	Стали
Коньяк (3 зірки) Оптові Роздрібні	412,5 641,6	618,75 962,4
Коньяк (4 зірки) Оптові Роздрібні	455,2 696,7	682,8 1045,05
Коньяк (5 зірок) Оптові Роздрібні	481,6 758,3	722,4 1137,45
Вина виноградні натуральні місткістю 0,7 Оптові Роздрібні	42	63

Законом України 4015-ІХ «Прикінцеві та перехідні положення» встановлено, що Закон України «Про державне регулювання виробництва і обігу спирту, спиртових дистилатів, біоетанолу, алкогольних напоїв, тютюнових виробів і тютюнової сировини, рідин, що

використовуються в електронних сигаретах та пального» 3817-ІХ вводиться в дію з 1 січня 2025 року.

Законом України №3878-ІХ з 1 вересня 2024 року запроваджено поступове підвищення ставок на пальне до 31 грудня 2027 року включно.

Так, бензини із 213,5 євро за 1000 л, що були на 01.09.2024 р., зростуть із 01.01.2025 р. до 242,6 євро, із 01.01.2026 року до 271,7 євро, із 01.01.2027 року – 300,8 євро та з 01.01.2028 – 329,9 євро або в 1,7 рази (ставки на основні види пального в додатках).

Продовжено дію положення щодо невизнання акцизним складом приміщення для зберігання пального, що використовується виключно для заправлення електрогенераторних установок (до 200 л) та збільшено обсяг до 5000 л для підприємств на територіях бойових дій.

Розділ VII. Рентна плата

Загальнодержавний податок, який включає в себе 6 податків, в тому числі «Рентна плата за користування надрами для видобутку корисних копалин (ст. 252 ПКУ).

Законом України від 10.10.2024 №4015-ІХ докорінно змінився порядок визначення ставок рентної плати за користування надрами, а Законом 4113-ІХ – база оподаткування.

Фактична ціна реалізації видобутої корисної копалини (мінеральної сировини) товарної продукції гірничого підприємства із гірських порід, що класифікується за кодом згідно з УКТ ЗЕД 2517, визначається за середньозваженою (за обсягом

реалізації) у звітному періоді ціною реалізації відповідного виду товарної продукції гірничого підприємства - видобутої корисної копалини (мінеральної сировини) за договорами постачання, але не менш як 6,5 долара США за 1 тонну.

Фактична ціна реалізації видобутої корисної копалини (мінеральної сировини) товарної продукції гірничого підприємства із гірських порід, що класифікується за кодом згідно з УКТ ЗЕД 2505, визначається за середньозваженою (за обсягом реалізації) у звітному періоді ціною реалізації відповідного виду товарної продукції гірничого підприємства - видобутої корисної копалини (мінеральної сировини) за договорами постачання, але не менш як 5 доларів США за 1 тонну.

Фактична ціна реалізації видобутої корисної копалини (мінеральної сировини) товарної продукції гірничого підприємства із гірських порід, що класифікується за кодом згідно з УКТ ЗЕД 2507 00, визначається за середньозваженою (за обсягом реалізації) у звітному періоді ціною реалізації відповідного виду товарної продукції гірничого підприємства за договорами постачання, але не менше:

120 доларів США за 1 тонну товарної продукції гірничого підприємства, видобутої в межах об'єкта (ділянки) надр із мінеральної сировини, яка у затверджених кондиціях на мінеральну сировину об'єкта (ділянки) надр за своїми властивостями визнана придатною для первинної переробки (збагачення);

40 доларів США за 1 тону товарної продукції гірничого підприємства, видобутої в межах об'єкта (ділянки) надр із мінеральної сировини, яка у затверджених кондиціях на мінеральну сировину об'єкта (ділянки) надр за своїми властивостями визнана непридатною для первинної переробки (збагачення).

Перерахування фактичної ціни за 1 тону товарної продукції гірничого підприємства, що класифікується за кодами згідно з УКТ ЗЕД 2505, 2507 00, 2517, здійснюється у гривнях за курсом Національного банку України станом на перше число місяця, що настає за податковим (звітним) періодом".

Нижче приведені окремі корисні копалини, на які змінились ставки рентної плати.

Назва корисних копалин	Діюча ставка	Ставка з 01.01.2025 (у %)
Руди заліза	6,25% від вартості продукції	1) 3,5, якщо середня вартість залізної руди за податковий період становить 100 дол. США і менше; 2) 5, якщо середня вартість руди становить більше 100 дол. США та не перевищує 200 дол. США включно; 3) 10, якщо середня вартість руди за звітний період становить більше 200 дол. США.

Так само значно змінилися ставки оподаткування газу природного.

	Діючі норми (у %)	Введені з 01.01.2025
Газ природний, видобутий з покладів до 5000 м	29	- 29%, якщо фактична ціна реалізації газу за звітний період становить 400 дол. США або менше за 1000 м ³ . - якщо фактична ціна реалізації газу за звітний період перевищує 400 дол. США за 1000 м ³ рентна плата становить 29% від частини фактичної вартості в розмірі 400 дол. США за 1000 м ³ та 65% від частини фактичної ціни, що перевищує 400 дол. США.
Газ природний, видобутий з покладів, що повністю або частково залягають на глибині понад 5000 м	14	1) якщо фактична ціна реалізації газу за податковий період становить 400 дол. США або менше, ставка 14%; 2) якщо фактична ціна реалізації перевищує 400 дол. США за 1000 м ³ : - 14% від фактичної реалізації у розмірі 400 дол. США; - 31% від частини фактичної реалізації, що перевищує 400 дол. США. -
Бурштин	20	10%

Ставки рентної плати по інших корисних копалинах майже не змінились.		
Нафта з покладів, що залягає на глибині до 5000 м	31	31%
Нафта, з покладів, що залягають на глибині понад 5000 м	16	16

Розділ VIII. Місцеві податки і збори.

Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки

Платники, база, ставки, порядок нарахування і сплати не змінився, однак із збільшенням мінімальної зарплати станом на 01.01.2025р., зросте і сума податку.

Нарахування податку із житлової нерухомості для фізичних осіб проводиться за попередній рік, тобто із мінімальної зарплати на 1 січня 2024р., в розмірі 7100 грн., для юридичних осіб із мінімальної зарплати на 1 січня 2025р. у сумі 8000 грн. Виходячи зі ставки до 1,5 відсотка від мінімальної зарплати за 1 м.кв., максимальна сума податку за 1 м.кв. в 2025 році складе:

- для фізичних осіб 100 грн.50 коп. (7100x1,5:100=106 грн.50 коп.);

- для юридичних осіб 120 грн. (8000x1,5:100=120 грн.).

При цьому органи місцевої влади мають можливість до 15 липня поточного року зменшити ставку оподаткування на наступний 2026 рік. Не змінився розмір пільги для фізичних осіб, що мають житлову нерухомість, тобто база оподаткування

(загальна площа квартир) зменшується на 60 кв.м., а будинків-на 120 кв.м., разом 180 кв.м., незалежно від кількості квартир і будинків.

Пільга не надається якщо загальна площа квартири перевищує 300 кв.м., будинку – 600 кв.м.

Нарахування податку для фізичних осіб здійснюють податкові органи, які не пізніше 1 липня зобов'язані надіслати (вручити) платникам податкове повідомлення-рішення на підставі якого необхідно сплатити податок протягом 60 днів з дня отримання повідомлення. ЗУ від 17.12.2020р. № 1117-IX фізичні особи звільнені від відповідальності за несплату податку, якщо їм не надіслали (не вручили) платіжне повідомлення-рішення.

Інші платники самостійно визначають суму податкового зобов'язання та подають до 20 лютого контролюючого органу податкову декларацію.

Пільга для об'єктів житлової і нежитлової нерухомості юридичних осіб, а саме зменшення бази оподаткування не передбачена.

Відповідно до ЗУ від 24 березня 2022р. № 2142-IX не нараховується та не сплачується податок на нерухоме майно, відмінено від земельної ділянки та її частки, що перебувають у власності фізичних осіб, які розташовані на території, де ведуться бойові дії та за об'єкти житлової нерухомості, що стали непридатними для проживання через агресію РФ.

Також не нараховується і не сплачується податок за об'єкти нежитлової нерухомості, що розташовані на окупованих територіях чи на яких ведуться бойові дії з

1 березня 2022 року по 31 грудня року, в якому скасовано воєнний стан.

Протягом шести місяців після скасування воєнного стану платники подають уточнюючу декларацію з податку на об'єкти нежитлової нерухомості. Перелік територій, окупованих чи на яких велися бойові дії, визначається Кабміном. Порядок визначення об'єктів житлової нерухомості непридатних для житла, визначається Кабінетом Міністрів.

Туристичний збір

Законом України №3818 – IX від 18.06.2024 року внесені зміни щодо туристичного збору, а саме:

1. Об'єктом збору є місця проживання (ночівлі).
2. Basis оподаткування є загальна кількість днів тимчасового розміщення у місцях проживання (ночівлі)
3. Доба – період між двома послідовними розрахунковими годинами, що дорівнює 24 годинам.
4. Розрахункова година – година, встановлена у місці проживання (ночівлі), при настанні якої споживач повинен звільнити номер (місце) у день виїзду і після якої здійснюється заселення до місця проживання (ночівлі).

Ставки збору не змінились і становлять у відсотках до мінімальної заробітної плати на 1 січня податкового року (за добу):

- для внутрішнього туризму – до 0,5%;
- для в'їзного туризму – до 5%.

Транспортний податок

Податок сплачують юридичні і фізичні особи в сумі 25000 грн. за кожен легковий автомобіль, вартість якого 375 і більше мінімальних зарплат на 1 січня податкового року або 3000,0 тис. грн. (8000x375), а кількість років з дня випуску не більше 5.

Плата за землю

Зверніть увагу, що Законом «4015-IX» внесено суттєве доповнення щодо порядку сплати земельного податку при зміні нормативно грошової оцінки землі.

Статтею 271 ПКУ передбачено, що зміни до бази оподаткування пізніше 15 липня поточного року враховуються лише з наступного за поточним роком.

Однак, вказаним вище Законом внесено зміну до ст. 271, а саме це положення не поширюється на рішення рад щодо нормативної грошової оцінки земельних ділянок державної та комунальної власності, розташованих за межами населених пунктів, які здаються в оренду, нормативна грошова оцінка яких раніше не проводилась або не була затверджена в установленому порядку та за умови, що розмір такої оцінки земельних ділянок перевищує розмір нормативної грошової оцінки відповідної площі ріллі по області.

Рішення рад з цього пункту оприлюднюються органом місцевого самоврядування не пізніше 10 днів з дня прийняття рішення та застосовуються з першого

числа другого місяця, наступного за прийняттям такого рішення.

Ставки, база, порядок сплати за землю не змінилися.

Спрощена система оподаткування

З 1 січня 2021 року змінився порядок визначення граничної суми доходу, яка дозволяє перебувати на спрощеній системі оподаткування. Такі ліміти будуть визначатись не фіксованою сумою, а кількістю мінімальних заробітних плат, виходячи із встановлених законом на 1 січня податкового (звітного) року кількості її розмірів:

Група	2025 рік		Ставки єдиного податку
	Кількість мінімальних заробітних плат на 01.01.2025р.	Сума доходу (у грн.)	
I група	167	1336000	302,80 грн.
II група	834	6672000	1600,00 грн.
III група	1167	9336000	3 або 5%
IV група	Не обмежена граничною сумою		

Ставки податку для першої групи встановлені у розмірі до 10% від прожиткового мінімуму на 1 січня 2025 року ($3028 \times 10 : 100$).

Ставки податку для другої групи встановлені у розмірі до 20% від мінімальної заробітної плати на 01.01.2025 рік.

Ставки єдиного податку для третьої групи встановлені у розмірі 3 або 5% від загальної суми доходу. Платник, який обрав ставку 3%, сплачує ПДВ.

Ставка податку для четвертої групи у відсотках до нормативної грошової оцінки приведено в додатку.

Слід мати на увазі, що місцеві органи влади можуть встановлювати ставки для I та II групи, але не більше ніж передбачені ПКУ.

Розділ IX. Інші податки і платежі.

Єдиний соціальний внесок

З 1 січня 2025 року фізичні особи-підприємці спрощеної системи оподаткування зобов'язані сплачувати ЄСВ за себе не нижче мінімального розміру у 1760 грн.

Відповідно до ст. 39 Закону України «Про Державний бюджет України на 2025 рік» встановлено, що у 2025 році, починаючи з 1 січня 2025 року, розмір максимальної бази нарахування єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування в місяць дорівнює 20 –ти розмірам мінімальної заробітної плати.

Отже, з 1 січня 2025 року мінімальний розмір ЄСВ складе 1760 грн. ($8000 \times 22 : 100$), а максимальний складе – 35200 грн., виходячи з бази оподаткування 20 мінімальних зарплат ($8000 \times 20 = 160000$).

Мінімальне податкове зобов'язання

У 2021 році з метою забезпечення збалансованості бюджетних надходжень було запроваджено мінімальне податкове зобов'язання зі сплати податків і зборів, пов'язаних з виробництвом та реалізацією власної сільськогосподарської продукції або користування земельними ділянками, віднесених до сільгосп угідь.

Законом України від 10 жовтня 2024 року №4015-IX у п. 67 «Перехідних положень» встановлено, що при визначенні мінімального податкового зобов'язання за 2025 рік та наступні роки, закінчуючи роком, в якому буде припинено або скасовано воєнний стан, коефіцієнт «К» у формулі, за якою визначається МПЗ, становить 0,057 (0,05 у 2024 році).

Формула, за якою визначається МПЗ, не змінилась:

$$\text{МПЗ} = \text{НГО} \times \text{S} \times \text{K} \times \text{M} / 12, \text{ де:}$$

НГО – нормативна грошова оцінка землі,

S – площа земельної ділянки,

K – коефіцієнт (0,057 за 2025 та наступні роки)

M – кількість календарних місяців, протягом яких земельна ділянка перебуває у власності, оренді, користуванні на інших умовах.

МПЗ не справляється із земельних ділянок в межах населених пунктів.

Тому, п.64 Перехідних положень передбачено, що межі населених пунктів визначаються згідно з даними про межі адміністративно-територіальних одиниць, що внесені до Державного земельного кадастру.

Якщо такі дані у Державному земельному кадастрі відсутні, то до земельних ділянок у межах населених пунктів відносяться земельні ділянки, які розташовані на території сіл, селищ, міст відповідно до даних індексних кадастрових карт (планів) Державного земельного кадастру.

Зверніть увагу, відповідно до пункту 74 Перехідних положень, мінімальне податкове зобов'язання з 1 січня 2024 року по 31 грудня року, в якому буде припинено або скасовано воєнний стан в Україні, сума мінімального податкового зобов'язання не може становити менше 700 гривень з 1 гектара, а для земельних ділянок, у площі яких частка ріллі становить не менше 50% - 1 400 гривень з 1 га.

Ця норма не поширюється на земельні ділянки, земельні частки (паї), що розташовані на території можливих бойових дій, які включені до Переліку територій, на яких ведуться (велися) бойові дії або тимчасово окупованих.

Відповідно до Закону 4113-ІХ з 1 січня 2025 року по 31 грудня року, в якому буде припинено військовий стан, при обчисленні різниці між сумою мінімального податкового зобов'язання та загальною сумою

сплачених податків, зборів, платежів та витрат на оренду земельних ділянок платниками єдиного податку II, III групи та фізичними особами-підприємцями IV групи включається військовий збір.

Застосування операцій РРО і ПРРО (реєстратори розрахункових операцій та програмне забезпечення РРО)

Відповідно до п.4 Прикінцевих перехідних положень Закону України №4015-IX не звільняються від обов'язків застосування реєстраторів розрахункових операцій або програмних реєстраторів під час здійснення діяльності у сфері організації та проведення азартних ігор, у тому числі під час прийняття або повернення коштів, внесено прямо або опосередковано для участі в азартних іграх, виплати коштів гравцям, а також продажу та/або обміну ігрових замінників гривні, в тому числі електронних ігрових замінників.

Додаток 1

I. Основні показники Державного бюджету на 2025 рік.

1. Доходи державного бюджету 2327141,7 млн.грн.
2. Видатки Державного бюджету 3929061,9 млн.грн.
3. Граничний обсяг дефіциту 1640630,6 млн.грн.

II. Доходи Державного бюджету і розрізі податків і зборів:

1. Загальна сума доходів 2327141,7 млн.грн., в т.ч.

- податкові надходження 1994539,0 млн.грн.;
- у % до загальної суми доходів 85,7%.

2. Податкові надходження	сума	питома вага 100
в т.ч.:	1994539,0	
- Непрямі податки	1258475,8	63,1
а) податок на додану вартість	911800	45,7
з них:		
- з власних товарів, робіт, послуг	318000 млн.грн	
- із ввезених товарів, робіт, послуг	593800 млн.грн.	
б) акцизний податок	286591,6 млн.грн.	14,4
з них:		
- з власних товарів	139381,2 млн.грн.	
- із ввезених товарів	147210,4 млн.грн.	
в) мито:	60084,2	3,0
в т.ч.		
- ввізне	59246,4	
- вивізне	336,8	
- особливі види мита	501,0	
Прямі податки	736063,2	36,9

В т.ч.		
- податок на прибуток	247300,0 млн.	12,4
- податок на доходи		
- фізичних осіб	425980,5	21,4
- рентна плата	58175,9	2,9
- екологічний податок	3396,1	0,2
- інші податки	1210,7	0,1

Структура доходів обласного бюджету
Закарпатської області на 2025 рік

Податкові надходження	Сума (млн.грн.)	Питома вага
	1588309,0	
в т.ч.:		100
1. Податок на доходи фізичних осіб	1213397,0	76,3
2. Податок на прибуток	345857,8	21,8
3. Рентна плата	21954,2	1,4
4. Екологічний податок	7100,0	0,4
5. Інші, в т.ч.: авансовий внесок з податку на прибуток підприємців, що здійснюють роздрібну торгівлю пальним	500,0	0,1

Податкова система України та країн ЄС

Україна	Країни ЄС
Загальнодержавні податки	
1.Податок на додану вартість	1.Податок на додану вартість
2.Акцизний податок	2.Акцизний податок
3.Податок на прибуток	3.Корпоративний податок
4.Податок на доходи фізичних осіб	4. Податок на прибуток фізичних осіб
5.Мито	5.Мито
6.Екологічний податок	6.Екологічний збір
7.Рентна плата	7.Рентні платежі
II. Місцеві податки і збори	

Отже, структура податків України гармонізована з країнами ЄС. Однак, є суттєві відмінності у визначенні бази та ставок податків, особливо в адмініструванні.

Діючі ставки податків
станом на 01.01.2025р.

№	Назва податку	Ставка податку
1.	Податок на додану вартість	0%, 7% 14%, 20%
2.	Податок на доходи фізичних осіб у вигляді заробітної плати	18%
3.	Військовий збір: - платники ПДФО - фізособи I,II,IV груп спрощеної системи - платники єдиного податку III групи - військовозобов'язані	5% 10% 1% 1,5%
4.	Оподаткування дивідендів: - виплачені платниками податку на прибуток - виплачені юридичними особами спрощеної системи оподаткування - інші пасивні доходи	5% 9% 18%
5.	Базова ставка податку на прибуток юридичних осіб	18%
5а.	Податок на прибуток фінансових установ (крім страховиків), в т.ч. банків : Базова в 2025 році В 2024 році	25 50
6.	Ставка податку на нерухоме майно (житлова та нежитлова нерухомість)	Мінім.зарплата до 1,5%
7.	Ставки оподаткування доходів фізичних осіб-підприємців на загальній системі оподаткування та осіб, що здійснюють незалежну професійну діяльність: - податок на чистий дохід - військовий збір	18% 5%
8.	Ставки оподаткування доходів підприємців на спрощеній системі оподаткування:	

	<ul style="list-style-type: none"> - I група: фізичні особи підприємці (у межах до 10 відсотків розміру прожиткового мінімуму) - II група платників єдиного податку (у межах до 20 відсотків розміру мінімальної заробітної плати) - III група платників єдиного податку (фізичні особи підприємці та юридичні особи) 	<p style="text-align: right;">302,80</p> <p style="text-align: right;">1600,00 3% або 5% від доходу</p>
9.	<p>Ставки податку для IV групи спрощеної системи оподаткування у відсотках до нормативної грошової оцінки землі не змінилися і становлять:</p> <ul style="list-style-type: none"> - для ріллі, сіножатей і пасовищ (крім гірських та поліських зон) 0,95% - для ріллі, сіножатей і пасовищ у гірських та поліських зонах 0,57% - для багаторічних насаджень (крім гірських та поліських зон) 0,57% - для багаторічних насаджень (у гірських та поліських зонах) 0,19% - для земель водного фонду 2,43% - для сільгоспугідь в умовах закритого ґрунту 6,33% 	
10.	Ставки оподаткування доходів від продажу нерухомого майна	0%, 5%, 18%
11.	Ставки оподаткування доходів від продажу рухомого майна	0%, 5%, 18%
12.	Ставки оподаткування спадщини та подарунків	0%, 5%, 18%
13.	Ставки туристичного збору	до 0,5% і до 5%
14.	Ставки паркування транспортних засобів	0,075%
15.	Оподаткування пунктів обміну валюти в залежності від населеного пункту: до 50 тис. жителів (200 євро), понад 50 тис. жителів 600 євро, в Києві 700 євро.	

2. Плата за землю

Ставки плати за землю із 1 січня 2025 р. не змінилися.

Плата за землю сільгоспризначення	Від 0,3 до 1% нормативної грошової оцінки землі
Плата за землю, яка має грошову оцінку	До 3%
Плата за землі загального призначення	До 1%
Орендна плата	Не менше плати за землю, визначену в установленому порядку та не більше 12% грошової оцінки
Плата за землі розташовані за межами населених пунктів або в межах населених пунктів сільськогосподарського призначення, яка не має грошової оцінки	Від 0,3 до 5% від вартості одного га ріллі в цілому по області
Плата за інші землі за межами населених пунктів, які не мають грошової оцінки	До 5% від вартості 1 га ріллі в цілому по області
Плата за лісові в межах або за межами населених пунктів, які не мають грошової оцінки	Не більше 0,1% від нормативної грошової оцінки ріллі по області

Додаток 6

Ставки акцизного податку

I група: спирт етиловий, спиртові дистиляти, алкогольні напої

		Одиниця виміру	На 01.01.2025р.
1	Пиво із солоду	1 л. 100%	59,82
2	Вина звичайні	за 1 л.	0,01
3	Вина ігристі	за 1л	12,23
4	Спирт етиловий та інші спиртові напої, отримані шляхом перегонки	за 1 л. 100 відсотків спирту	133,31
5	Спирт етиловий не денатурований	за 1 л. 100 відсотків спирту	133,31
9	Тільки продукти з вмістом спирту етилового 8,5 один.	За 1 л 100%	177,73

Приклад розрахунку акцизного податку на пиво солодове міцністю 5° за 1л.

$59,82 \times 5 : 100 = 2$ грн.29 коп. та алкогольні напої, міцністю 40° – $133,31 \times 40 : 100 = 53,32$ грн. за 1л.

II група: тютюн і тютюнові вироби (з 01.01.2025 по 31.12.2025)

Назва	Одиниця виміру	Ставка специфічні (у євро)	Ставки адвалерні
1. Тютюнова сировина	1 кг	73	
2. Сигарети з фільтром і без фільтра	1000 шт	58	12%
3. Тютюновмісні вироби для	1000 шт	70,4	12%

електронного нагрівання			
4. Рідини, що використані в електронних сигаретах	1 л	300	-
5. Сигари	1000 шт	58	12%

Примітка: акцизний податок визначається за двома ставками, але не менше як мінімальне податкове зобов'язання: для сигарет з фільтром і без фільтра та сигарил 78 євро за 1000 шт.

Наприклад реалізовано 1000000 шт. сигарет з фільтром, вартістю 4 000 000,0 грн. Акцизний податок:

а) за специфічною ставкою:

$$1000 \times 58 = 58000,0 \text{ євро}$$

б) за адвалерною ставкою:

$$4000000 \times 12 : 100 = 480000 \text{ грн.}, \text{ у євро } 11700.$$

$$\text{Разом } 58000 + 11700 = 69700 \text{ євро.}$$

Мінімальне податкове зобов'язання:

$$1000 \times 78 = 78000 \text{ євро}$$

Отже, до бюджету потрібно сплатити 78000 євро, так як податкове зобов'язання за двома ставками менше 69700 євро.

III група: пальне (основні види)

		Одиниця виміру, л	Ставки, євро згідно Кодексу на 01.01.2025р.	Ставки, євро згідно Кодексу на 01.01.2028р.
1	Бензин моторний	1000	271,7	359,0
2	Важкі дистилати (дизель)	1000	177,6	330,0
3	Скраплений газ	1000	148,0	250,0
4	Паливо моторне альтернативне	1000	162,0	272,4

Передбачено щорічне зростання аж до 01.01.2028 року.

IV група

Електроенергія

3,2% з обороту

V група: Моторні транспортні засоби, легкові автомобілі, мотоцикли, мопеди, кузови для транспортних засобів, причепа (основні)

1. Моторні транспортні засоби для перевезення 10 і більше осіб:

3 об'ємом двигуна від 2500 куб.см. до 5000 куб.см. і більше:

- нові 0,003 євро

за 1 куб.см.

- що використовувались 0,007 євро за 1

куб.см.

- що використовувались понад 5 років, застосовується коефіцієнт 50.

2. Моторні транспортні засоби

для перевезення вантажів

від 0,01 євро до 0,026 в залежності від об'єму та віку

3. Кузови нові

218 євро за 1 шт.

4. Причепа, що використовувались

872 за 1 шт.

5. Мотоцикли, включаючи мопеди

0,062 євро за 1 куб.см.

6. Мотоцикли, мопеди, з електричним

двигуном

22 євро за 1 шт.

7. Легкові автомобілі:

- з двигуном внутрішнього згорання

до 3000 куб.см.

- 50 євро за 1 шт.
- з двигуном внутрішнього згоряння понад 3000 куб.см.
100 євро за 1 шт.
 - з двигуном (дизель) до 3500 куб.см. 75 євро за 1 шт.
 - з двигуном (дизель) понад 3500 куб.см. 150 євро за 1 шт.
 - з електричним двигуном (код 8703 1010) 100 євро за 1 шт.
 - для автомобілів, оснащених електричними двигунами (код 8703 1018) 1 євро за 1 кв ємкості

Акцизний податок визначається за формулою:

$C = \text{Ставка базова} \times K_{\text{двигуна}} \times K_{\text{вік}}$

$K_{\text{двигуна}}$ визначається шляхом ділення об'єму циліндра двигуна в куб.см. на 1000 куб.см.

$K_{\text{вік}}$ - автомобілі, що використовувались до 1 року - коефіцієнт 1, понад рік – залежно від кількості років, понад 15 років коефіцієнт дорівнює 15.

(див.розділ III „Акцизний податок цього посібника).”

VI група: Реалізація пива, алкогольних навоїв, тютюнових виробів у роздрібній мережі

Нагадуємо, що сплата акцизного податку від реалізації пива та алкогольних напоїв у роздрібній мережі сплачується до місцевих бюджетів за ставкою 5% на підставі місячних податкових декларацій. Сплата акцизного податку з пального та тютюнових виробів до місцевих бюджетів сплачується у централізованому порядку пропорційно обсягам реалізованих підакцизних товарів.

Щодо переведення платників на обслуговування у ДПІ ГУ ДПС у Закарпатській області

У Головному управлінні ДПС у Закарпатській області повідомляють, що у зв'язку зі зміною структури та відповідно до адміністративно-територіального устрою України з 01.01.2025 року у Закарпатській області проведено зміни ДПІ та кодів ДПІ обслуговування платників. Наразі в області діє 6 ДПІ.

Перелік ДПІ у розрізі адміністративних районів області та їх коди:

- 701 Ужгородська ДПІ;**
- 702 Мукачівська ДПІ;**
- 718 Берегівська ДПІ;**
- 711 Рахівська ДПІ;**
- 713 Тячівська ДПІ;**
- 717 Хустська ДПІ.**

Алгоритм переведення платників податків, по яких змінюється ДПІ обслуговування:

до Ужгородської ДПІ (701) переводяться платники, які обслуговувалися у Великоберезнянській ДПІ (704), Перечинській ДПІ (710), Ужгородській ДПІ (714);

до Мукачівської ДПІ (702) переводяться платники, які обслуговувалися у Воловецькій ДПІ (706), Свалявській ДПІ (712), Мукачівській ДПІ (709);

до Берегівської ДПІ (718) переводяться платники, які обслуговувалися у Виноградівській ДПІ (705), Берегівській ДПІ (703);

до Хустської ДПІ (717) переводяться платники, які обслуговувалися у Міжгірській ДПІ (708), Іршавській ДПІ (707), Хустській ДПІ (715).

Крім того, звертаємо увагу платників Керецьківської територіальної громади на те, що з 01.01.2025 року вони обслуговуються у Хустській ДПІ (717); платники Кам'янської

територіальної громади з 01.01.2025 року обслуговуються у Берегівській ДПІ (718).

Також дані про ДПІ за основним та неосновним місцем обліку можна переглянути в «Електронному кабінеті платника» у розділах:

- «Дані про взяття на облік платників податку» у відкритій частині;
- «Реєстраційні дані» меню «Облікові дані платника» в приватній частині.

Пропонуємо платникам врахувати зазначену інформацію під час подання звітності та інших електронних документів до контролюючих органів у 2025 році.

Зауважимо, що для отримання адміністративних послуг, платники можуть звертатися до будь-якого центру обслуговування платників територіальних органів ДПС, незалежно від місця реєстрації. Актуальний перелік ЦОП за посиланням: <https://zak.tax.gov.ua/okremi-storinki/tsentri-obslugovuvannya-platnikiv-poda/>.

ДПС у Закарпатській області