



Wydział Promocji Handlu i Inwestycji
Ambasady Rzeczypospolitej Polskiej
w Kijowie



**Міжнародне Товариство
Польських Підприємців в Україні**



ЗМІНИ 2017, НОВІ ПОРЯДКИ, ПОТОЧНІ РОЗ'ЯСНЕННЯ, ПОДАТКОВІ ІНІЦІАТИВИ 2018

- ✓ **ПДВ** (Ольга Богданова)
- ✓ **АДМІНІСТРУВАННЯ ПОДАТКІВ**
(Віталій Смердов)
- ✓ **ПОДАТКОВЕ ПЛАНУВАННЯ**
(Дмитро Михайленко)
- ✓ **ЄСВ І ПДФО** (Оксана Зайцева)

Організатори

Міжнародне Товариство Польських Підприємців в Україні

Відділ Сприяння Торгівлі та Інвестицій Посольства Республіки Польщі

Crowe Horwath AC Ukraine (член Crowe Horwath International)

OMP Tax & Legal

Дата та час події: 15 березня, з 10.00 до 17.00. Початок реєстрації о 9.30.

Спікери:

Ольга Богданова - партнер аудиторської компанії Crowe Horwath AC Ukraine, голова Податкового комітету Громадської Ради при МЕРТ, член Громадських рад при ДФСУ, Мінфіні, Комітеті ВР з питань податкової та митної політики

Дмитро Михайленко - президент Асоціації податкових консультантів, керівник податкового комітету Торгово-промислової палати України, член громадських рад при ДФСУ і Мінфіні, партнер OMP Tax & Legal, Crowe Horwath AC Ukraine

Віталій Смердов - директор Палати податкових консультантів, шеф-редактор «Бухгалтер 911», радник OMP Tax & Legal

Оксана Зайцева, аудитор, партнер аудиторської компанії Crowe Horwath AC Ukraine

Місце проведення

м. Київ, вул. Межигірська, 82а, конференц зал «Пластик Україна»

Програма

10.00-
11.45



Богданова Ольга - партнер аудиторської компанії Crowe Horwath AC Ukraine (член Crowe Horwath International), голова Податкового комітету Громадської Ради при МЕРТ, член Громадських рад при ДФСУ, Мінфіні, Комітеті ВР з питань податкової та митної політики, заступник голови Податкового комітету при ТПП, голова наглядової Ради Палати податкових консультантів.

Податкові зміни 2017, останні роз'яснення

1. Податок на додану вартість

1.1. Запровадження механізму зупинення реєстрації податкових накладних у Єдиному реєстрі податкових накладних:

- зупинення реєстрації податкових накладних: причини і наслідки.
- проблеми блокування податкових накладних.
- аналіз Постанови про запровадження механізму зупинення реєстрації податкових накладних у Єдиному реєстрі податкових накладних"
- аналіз критеріїв оцінки ступеня ризиків, достатніх для зупинення реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних.
- розгляд практичних ситуацій.
- оптимізація ризиків у зв'язку із запровадженням системи блокування податкових накладних.

1.2. Зміни щодо електронного адміністрування ПДВ:

- повернення помилково/надлишково перерахованого ПДВ до бюджету повертається або на ПДВ рахунок або на розрахунковий;
- показник формули суми Σ Накл платника у випадку реорганізованого шляхом приєднання, злиття, перетворення, поділу;
- за наявності у платника в СЕА ПДВ суми Σ Перевищ надано йому право на таку суму зареєструвати в Єдиному реєстрі податкових накладних податкові накладні із запізненням; - - сплата по уточнюючих деклараціях здійснюється через СЕА ПДВ
- аналіз внесення змін до "Порядку електронного адміністрування податку на додану вартість"

1.3. Бюджетне відшкодування ПДВ:

- зміни у бюджетному відшкодуванні ПДВ. Точка зору бізнесу.
- за що з 01.01.2017 буде бізнес "платити винагороду" при відшкодуванні

	<p>ПДВ.</p> <ul style="list-style-type: none"> - чи стала система відшкодування "антикорупційною" і чи буде здійснюватися відшкодування ПДВ у хронологічному порядку відповідно до поданих заяв. - статистика відшкодування ПДВ 2015-2017 - можливість відшкодування ПДВ у рахунок сплати грошових зобов'язань або погашення податкового боргу такого платника податку з інших платежів, що сплачуються до державного бюджету з 01.01.2017. - аналіз "Порядку ведення та форми Реєстру заяв про повернення суми бюджетного відшкодування" <p><u>1.4. Податкова накладна:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - проблемні питання при складанні та реєстрації податкових накладних та розрахунків коригування (кодування товарів згідно УКТ ЗЕД та послуг згідно ДКПП) - штрафні санкції за не реєстрацію/несвоєчасну реєстрацію податкових накладних (у т.ч. податкових накладних, виписаних «на себе», неплатникам) - помилки в податкових накладних і право на податковий кредит <p><u>1.5. Загальні норми щодо ПДВ:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - застосування штрафних санкцій за порушення граничних термінів для реєстрації податкової накладної; - касовий метод визначення дати виникнення податкових зобов'язань і податкового кредиту для підприємств, які надають послуги з централізованого водопостачання та водовідведення; - об'єкт оподаткування ПДВ операції з переходу права власності на об'єкт фінансового лізингу до лізингодавця; - термін 60 днів на включення до податкового кредиту податкових ; - податкові зобов'язання у разі використання основних засобів не в господарській діяльності внаслідок їх фізичної ліквідації; - перенесення суми від'ємного значення, що підлягає включенню до складу податкового кредиту наступного звітного періоду платника, що реорганізується до складу податкового кредиту правонаступника; <p><u>1.6. Декларація по ПДВ</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - нова декларація по ПДВ з лютого 2017 року - особливості складання додатку 9 у аграріїв, вплив на отримання аграрної дотації - законодавчі можливості для документальної перевірки від'ємного значення ПДВ, перенесеного зі спецдекларацій. <p><u>1.8. Останні роз'яснення та індивідуальні консультації ДФСУ</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - у т.ч. індивідуальні податкові консультації з 01.04.2017. Порядок ведення Реєстру. Як захистити свою позицію з 01.01.2018 року.
11.45 – 12.00	Кофе-брейк

12.00 –
13.30



Виталий Смердов – директор Палаты налоговых консультантов, шеф-редактор «Бухгалтер 911», советник OMP Tax&Legal

1) Администрирование налогов:

- на налоговые органы теперь распространяются нормы Закона о госнадзоре!!!
- индивидуальные налоговые консультации - с апреля готовимся запрашивать и получать по новому
- расторжение электронных договоров (кроме НДС);
- ответственность налоговиков за неправомерные решение - изменит ли что-то появление этой нормы в НКУ?

2) Новое при выплате дивидендов:

- «дивидендный» авансовый взнос;
- НДФЛ: ставки налога + когда можно применять половинчатую ставку?
- дивиденды в инвалюте: как пройти валютный контроль в банке и как отразить в учете?
- когда дивиденды выплачивает неплательщик налога на прибыль (в том числе, плательщик единого налога, аграрное предприятие);
- схемы оптимизации.

3) Налог на прибыль:

- ускоренная амортизация отдельных объектов;
- инвестиционные активы - теперь проще?
- новое в учете непроизводственных основных средств;
- налоговые каникулы: кто на них может рассчитывать?
- учет безнадежной задолженности по-новому;
- исключение нематериальных активов из НКУ: как это повлияет на учет?

4) Налог на недвижимость:

- ставки, применяем правильно и не переплачиваем;
- какие объекты по мнению ГФСУ попадают под освобождение?
- судебная практика.

13.30 –
14.30

Перерыв на обед

<p>14.30- 16.00</p>	<div data-bbox="389 192 719 678" data-label="Image"> </div> <div data-bbox="740 208 1058 241" data-label="Section-Header"> <p>Дмитрий Михайленко</p> </div> <div data-bbox="740 327 1356 472" data-label="Text"> <p>Партнер, руководитель налоговой практики OMP Tax & Legal, Crowe Horwath AC Ukraine, member of Crowe Horwath International</p> </div> <div data-bbox="740 510 1415 658" data-label="Text"> <p>Директор Ассоциации налоговых консультантов, председатель налогового комитета Торгово-промышленной палаты Украины; член Общественного совета при ГФСУ.</p> </div> <div data-bbox="395 779 1286 1041" data-label="List-Group"> <ul style="list-style-type: none"> - валютные ограничения; - поправки в ТЦО (расшифровки есть в новогодних программах); - изменения в модели налогового планирования; - планы на 17 год в части антиофшорного законодательства; </div>
<p>16.00 – 17.00</p>	<div data-bbox="389 1122 676 1464" data-label="Image"> </div> <div data-bbox="697 1167 922 1196" data-label="Section-Header"> <p>Оксана Зайцева</p> </div> <div data-bbox="697 1245 1407 1469" data-label="Text"> <p>Аудитор Crowe AC Horwath Ukraine, эксперт-консультант по вопросам налогообложения, имеет практический опыт проведения аудиторских проверок. Детально занимается вопросами налогообложения и читает семинары по этому направлению с 2000 г.</p> </div> <div data-bbox="395 1559 1450 2058" data-label="List-Group"> <ol style="list-style-type: none"> 1. <u>Минимальная заработная плата 3200.</u> Анализ положительного и отрицательного воздействия на налогообложение заработной платы. Как повлияет изменения минимальной заработной платы на основные критерии в начислении и налогообложении заработной платы (минимальный и максимальный взнос ЕСВ, как правильно определить налоговую социальную льготу). Как изменяться штрафы, которые «привязаны» к минимальной заработной плате. Когда зарплата может быть меньше чем минимальная? Когда необходимо доначислить ЕСВ до минимального страхового взноса? 2. <u>Изменения в налогообложении НДФЛ с 01.01.2017 г. Анализ необлагаемых НДФЛ и ЕСВ выплат:</u> рассрочка в уплате НДФЛ при прощении кредитных долгов, материальная помощь на оплату лечения и медицинских услуг за счет средств работодателя: круг лиц расширен, </div>

оплата обучения без НДФЛ, теперь не только для работодателя, особенности предоставления нецелевой благотворительной помощи без НДФЛ в 2017 г.

3. **Командировочные расходы в 2017 г.** Новые правила и новые нормы суточных расходов с 01.01.2017 г.

4. **Проверки Инспекции по труду: ВНИМАНИЕ!!! Штрафы ужесточаются.**

- Штраф в размере **100 минимальных зарплат** за недопуск инспектора к проверке.

- Штраф в размере **30 минимальных заработных плат**: за что? Кому? Как избежать? Риски применения таких штрафов за не предоставление уведомления о приеме на работу.

5. **Особенности налогообложения частных предпринимателей с 01.01.2017 г.**