
ПОДАТКОВА РЕФОРМА

Факти і цифри



Вересень 2015

МІНІСТЕРСТВО ФІНАНСІВ УКРАЇНИ

Зміст

I. Загальна концепція	
1. Принципи податкової реформи	4
2. Пріоритети реформ.....	5
3. Основна концепція	6
4. Питома вага основних податків у податкових надходженнях державного бюджету 2015 року	7
5. "Вартість" 1 відсоткового пункту ставки податку для зведеного бюджету	7
6. Вплив від запровадження нової моделі на бюджет 2016	8
II. Податок на прибуток (ПнП)	
7. ПнП – Чинна і нова модель (класична модель)	10
8. ПнП – Роль для бюджету.....	11
9. ПнП – Базова класична модель –	12
«За» і «Проти»	12
10. ПнП - Альтернативна "Естонська" модель –	13
«За» і «Проти»	13
III. Податок на додану вартість	
11. ПДВ – Чинна і нова модель.....	15
12. ПДВ – Роль для бюджету.....	16
IV. Податок на доходи фізичних осіб	
13. ПДФО – Чинна і нова модель	18
14. ПДФО – Зміни	19
15. ПДФО – Роль для бюджету.....	22
16. ПДФО – Базова модель – «За» і «Проти»	23
17. ПДФО – Об'єднання ПДФО та ЄСВ – «За» і «Проти»	23
V. Єдиний соціальний внесок	
18. ЄСВ – Чинна і нова модель	25
19. ЄСВ – Роль для бюджету	26
20. ЄСВ – Базова модель – «За» і «Проти»	27
21. ЄСВ – Об'єднання ПДФО та ЄСВ – «За» і «Проти»	27
22. ЄСВ – Інша інформація	28
VI. Спрощена система оподаткування.....	
23. ССО – Чинна і нова модель (місцевий бюджет).....	30
Методи визначення доходу	31
24. ССО – Роль для бюджету.....	35
25. ССО – Інша інформація	36
VII. Акциз	
26. Акциз – Чинна і нова модель	39

27.	Акциз – Зміни	40
28.	Акциз – Роль для бюджету	42
VIII.	Екологічний податок, рентна плата	
29.	Екологічний податок та Рента – Чинна система	44
30.	Екологічний податок та Рента – Зміни	44
31.	Зміни в оподаткуванні видобування газу природного	45
IX.	Податок на нерухомість	
	та транспортний податок	
32.	Транспорт – Чинна і нова модель	47
33.	Нерухомість – Чинна і нова модель	48
X.	Інвестиційна привабливість	
34.	Основні ставки податків в інших країнах – 2015 рік	49
XI.	ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ	

I. ЗАГАЛЬНА КОНЦЕПЦІЯ

1. Принципи податкової реформи



INCLUSIVE (СИСТЕМНІСТЬ)

Податкова реформа має бути комплексною та включати фундаментальні зміни в правилах та структурі оподаткування з тим, аби знайти правильний баланс між інтересами держави та бізнесу.

NEUTRAL (НЕЙТРАЛЬНІСТЬ)

Реформа податкового законодавства має забезпечити нейтральність для всіх галузей та уникати спеціальних податкових привілеїв або пільг, а також спеціальних вузькогалузевих податкових режимів, які ставлять у нерівні умови інші галузі.

SIMPLE (ПРОСТОТА)

Система оподаткування має включати лише мінімально необхідні податки, ставки, режими та якомога меншу кількість винятків та спеціальних режимів. Правила оподаткування повинні бути чіткими для розуміння та не мати подвійного трактування. Податкова реформа повинна бути якомога простіша та радикальніша.

PAYABLE (ПЛАТОСПРОМОЖНІСТЬ)

Оподаткування має виходити з об'єктивної спроможності платників платити податки.

INVESTMENT FRIENDLY (ІНВЕСТИЦІЙНА ПРИВАБЛИВІСТЬ)

Реформа податкового законодавства має запровадити такі ставки оподаткування, які б забезпечили сприятливі умови для ведення бізнесу в умовах світової економіки, залучення іноземних інвестицій, приріст капіталу для інвестування та створення нових робочих місць в Україні

RESPONSIBLE (ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ)

Платник податку відповідальний за сплату податків, що надає можливість державі виконувати свої функції належним чином; держава відповідальна перед платниками податків за свої дії. Державні звіти щодо питань оподаткування публікуються на постійній основі.

EFFICIENT (ЕФЕКТИВНІСТЬ)

Податкова система має стимулювати інвестиції, створення робочих місць, конкурентоспроможність та економічне зростання, але не за рахунок окремих пільг та викривлень, а за рахунок створення системних умов для всього середовища. Ефективність означає також високий рівень стягнення податків з низькими адміністративними витратами.

2. Пріоритети реформ

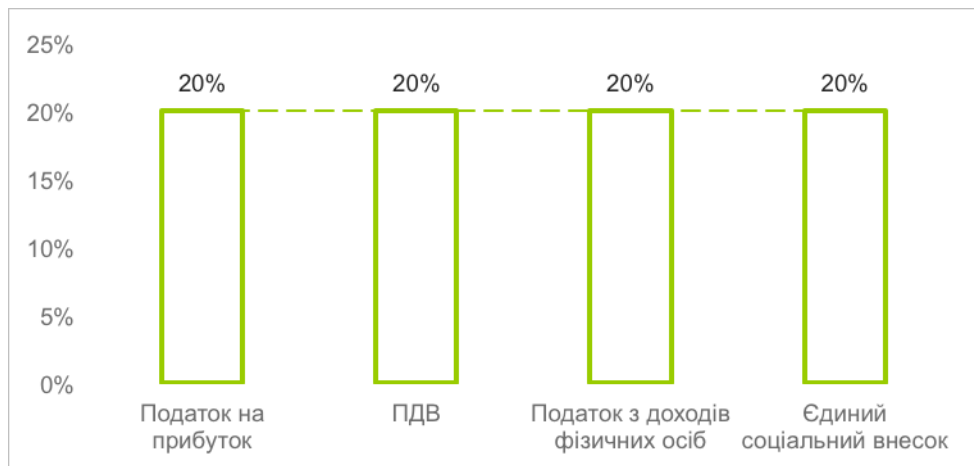
Всього було проведено 16 індустріальних комунікаційних платформ та вперше бізнес визначив самостійно пріоритети податкової реформи.

Зустрічі були проведені з наступними галузями: з аграрною галуззю, виробниками алкогольної продукції, виробниками біопалива, легкою промисловістю, електронною комерцією, представниками фондового ринку, суб'єктами грального бізнесу, готельним бізнесом, сектором ІТ, гірничої металургії, нафтопереробки, фармацевтики, ресторанного господарства, ритейлу, виробниками тютюнової продукції та банківською сферою.

За результатами індустріальних комунікаційних платформ було визначено 8 пріоритетів реформ, що мають вирішити спільні проблеми галузей.

⊗ Високе податкове навантаження на фонд заробітної плати	✓ Зниження податкового навантаження на фонд оплати праці
⊗ Нерівномірне податкове навантаження на бізнес	✓ Створення рівних умов оподаткування, вдосконалення спрощеної системи оподаткування, обліку та звітності
⊗ Тіньова економіка (60% ритейл, 40% фарма, 67% легка промисловість);	✓ Створення податкових стимулів для поступового виведення бізнесу з тіні
⊗ Велика частка контрабандної продукції на ринку	✓ Впровадження ефективних програм боротьби з контрабандою та порушенням митних правил
⊗ Нестабільність податкового законодавства	✓ Введення мораторію на внесення змін до ПКУ
⊗ Відсутність довгострокової передбачуваної акцизної політики	✓ Запровадження довгострокової передбачуваної акцизної політики, поступове збільшення акцизних ставок;
⊗ Додатковий імпорتنний збір	✓ Скасування імпортного збору з 1.01.2016
⊗ Непрозоре адміністрування податків, невідшкодування ПДВ.	✓ Вдосконалення системи адміністрування податків, спрощення звітності, впровадження додаткових сервісів, автоматизація процесів, вдосконалення адміністрування ПДВ.

3. Основна концепція



4. Питома вага основних податків у податкових надходженнях державного бюджету 2015 року

Показник	Абсолютне значення	Питома вага в,	
	млрд. грн.	%	
		Доходи Зведений бюджет	Доходи Державний бюджет
<i>Зведений бюджет – доходи</i>	603.1	100%	0
<i>Державний бюджет – доходи</i>	502.3	83.30%	100%
з них податкові надходження:	396.8	65.80%	78.90%
ПДВ	171.9	28.50%	34.20%
<i>акцизний податок</i>	60.0	9.90%	11.90%
<i>ПДФО</i>	42.3	7.00%	8.40%
<i>податок на прибуток</i>	35.9	6.00%	7.10%

5. "Вартість" 1 відсоткового пункту ставки податку для зведеного бюджету

Податок	Ефект, млрд.грн.
ПДВ	Мінус 10.0 млрд.грн.
ПДФО	Мінус 5.3 млрд.грн.
Податок на прибуток	Мінус 2.0 млрд.грн.
ЄСВ	Мінус 5.0 млрд.грн.
Акцизний податок	не обраховувався

6. Вплив від запровадження нової моделі на бюджет 2016

Податок, нова ставка	Вплив на бюджет 2016, млрд. грн.				
	Варіант 1	Варіант 2	Варіант 3	Варіант 4	Варіант 5
	Без "виходу із тіні"	"Вихід із тіні"			
		0.25	0.5	0.75	1
Загальний вплив (загальний фонд) з додатковими компенсаторами	-23,3	-4,6	+14,2	+32,8	+51,6
ПДФО – 20% (чинне); (0% для 1 розміру мін. зарплати (1.378 грн.); пасивні доходи – 20%; дивіденди – 5%	+25,2	+34,0	+42,8	+51,5	+60,3
ЄСВ – 20% (максимальний дохід – 25 м.м.з.п.(34.450 грн.) Військовий збір 1,5% утримується у 2016	- 72,3	-62,4	-52,4	-42,5	-32,5
- скасування ЄСВ 3,6% для робітників					
Податок на прибуток – 20%	-	-	-	-	-
ПДВ – 20% (спецрежим по ПДВ для с/г підприємств) загальний фонд	+ 11,3	+11,3	+11,3	+11,3	+11,3
Єдиний податок (III група), юридичні особи будуть на загальному режимі	- 2,1	-2,1	-2,1	-2,1	-2,1
Єдиний податок (I група), збільшення ставки в 2 рази	+ 0,3	+0,3	+0,3	+0,3	+0,3
Єдиний податок - ФСП (с/г виробники, обсяг доходу яких перевищує 2 млн. грн., переходять на загальну систему)	- 1,6	-1,6	-1,6	-1,6	-1,6
Плата за землю (с/г виробники, обсяг доходу яких перевищує 2 млн. грн., переходять на загальну систему)	+ 6,0	+6,0	+6,0	+6,0	+6,0
Роялті, газ (29%/14%)	- 5,1	-5,1	-5,1	-5,1	-5,1
Акциз (сигарети) специфічна ставка +40%; адвалорна +3 п.п.	+ 4,8	+ 4,8	+ 4,8	+ 4,8	+ 4,8
Акциз (алкоголь) +50%	+ 1,9	+ 1,9	+ 1,9	+ 1,9	+ 1,9
Акциз (пиво) +100%	+ 1,9	+1,9	+1,9	+1,9	+1,9
Азартні ігри: букмекерська діяльність, казино, лотереї	+5	+5	+5	+5	+5
Бурштин (нові правила)	+1,4	+1,4	+1,4	+1,4	+1,4
Зміни щодо спеціального фонду для 2016					
ПДВ – 20% (фармацевтика - ріст ставки з 7% до 20%) - спеціальний фонд, виключно на один рік - 2016	+9,8	+9,8	+9,8	+9,8	+9,8
Місцеві податки					
	+7,2	+7,2	+7,2	+7,2	+7,2
Відміна пільг щодо оподаткування комерційної нерухомості (комерційна нерухомість та складські приміщення)	+0,2	+0,2	+0,2	+0,2	+0,2
Податок на нерухомість (житло та комерційна нерухомість) – 3% від мін. зп	+3,4	+3,4	+3,4	+3,4	+3,4
"Розкішні" квартири (300/500 кв. м., 25.000 грн.)	+0,2	+0,2	+0,2	+0,2	+0,2
Податок з транспортних засобів (25.000 грн. - клас "люкс")	+3,1	+3,1	+3,1	+3,1	+3,1

Вплив норм на надходження до місцевих бюджетів

ВСЬОГО	+26,5 млрд. грн.
В Т.Ч.	
Податок на доходи фізичних осіб	+17,0 млрд. грн.
Податок на нерухомість	+3,8 млрд. грн.
Податок з транспортних засобів	+3,1 млрд. грн.
Єдиний податок	-3,4 млрд. грн.
Плата за землю	+6,0 млрд. грн.

II. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК (ПНП)

7. ПНП – Чинна і нова модель (класична модель)

Чинна система	Нова система
1. Ставка: <ul style="list-style-type: none"> a) 0% для компаній з оборотом менше 3,000,000 грн. на рік b) 18% для решти компаній 	1. Ставка: 20% (на 2 п.п. вище від чинної)
2. База: <ul style="list-style-type: none"> • Розрахована на основі ПСБО, або МСФЗ (для публічних компаній, або за вибором) 	2. База: <ul style="list-style-type: none"> • Розрахована на основі ПСБО, або МСФЗ (для публічних компаній, або за вибором)
	4. Інвестиційний податковий кредит: Параметри мають бути визначені та введені з 1 січня 2016
Кількість платників: <ul style="list-style-type: none"> • 523,6 тис. 	Кількість платників <ul style="list-style-type: none"> • 685,3 тис. (збільшення на 161,7 тис. за рахунок переходу платників єдиного податку на загальну систему)

8. ПНП – Роль для бюджету

Питома вага основних податків у податкових надходженнях державного бюджету 2015 року

Показник	Абсолютне значення млрд. грн.	Питома вага в, %	
		Доходи Зведений бюджет	Доходи Державний бюджет
	<i>Зведений бюджет – доходи</i>	603.1	100%
<i>Державний бюджет – доходи</i>	502.3	83.30%	100%
з них податкові надходження:	396.8	65.80%	78.90%
<i>ПДВ</i>	171.9	28.50%	34.20%
<i>Акцизний податок</i>	60.0	9.90%	11.90%
<i>ПДФО</i>	42.3	7.00%	8.40%
Податок на прибуток	35.9	6.00%	7.10%
<i>ЄСВ (планові)</i>	189.9		

"Вартість" 1 відсоткового пункту ставки податку для зведеного бюджету

Податок	Ефект, млрд.грн.
ПДВ	мінус 10.0 млрд.грн.
ПДФО	мінус 5.3 млрд.грн.
Податок на прибуток	мінус 2.0 млрд.грн.
ЄСВ	мінус 5.0 млрд.грн.
Акцизний податок	не обраховувався

9. ПнП – Базова класична модель – «За» і «Проти»

«ЗА»

- Спрощення розрахунку об'єкту оподаткування податком на прибуток – конвергенція бухгалтерського та податкового обліків
- Відсутність необхідності ведення окремого податкового обліку для 95% компаній
- Єдина термінологія з бухгалтерськими стандартами
- Спрощення обліку для 95% підприємств з річним оборотом до 20 млн. грн., податкова звітність не потребує жодних коригувань на податкові різниці
- Ведення податкових різниць виключно для великого бізнесу з річним оборотом понад 20 млн. грн. (5% всіх підприємств в Україні) та таких різниць всього три. Такі податкові різниці пов'язані здебільшого з визначенням вартості активів та обрахунку резервів
- Прозорий облік та мінімальна кількість податкових перевірок
- Жодних фундаментальних змін у порівнянні із груднем 2014
- Можливість поступового повернення платникам податків накопичених переплат (28 млрд. грн.) за рахунок врахування в поточних періодах

«ПРОТИ»

- Необхідність сплати податку на прибуток незалежно від виплати дивідендів
- Необхідність сплати щомісячних авансових внесків на основі фінансового результату попереднього року (в разі наявності прибутку)

10. ПНП - Альтернативна “Естонська” модель – «За» і «Проти»

«ЗА»

- Сплата податку на прибуток виключно під час його розподілення – виплати дивідендів
- Реінвестований прибуток не оподатковується податком на прибуток

«ПРОТИ»

- Необхідність окремого ведення податкового обліку для визначення “умовно розподіленого прибутку” – повернення до податкових обмежень обліку окремих витрат – дивергенція бухгалтерського та податкового обліків
- До складу “умовно розподіленого прибутку” відносяться витрати, що не пов’язані із господарською діяльністю, які не підтверджені первинними документами, представницькі витрати тощо. По цих витратах треба вести окремий податковий облік, що автоматично збільшує час на ведення обліку та складання звітності
- Необхідність запровадження частіших податкових перевірок саме податкового обліку, для всіх платників податків, а не лише для великих, як в діючій системі
- Суттєве зменшення податкових надходжень до бюджету. Сьогодні цей податок складає 2,6% від ВВП у порівнянні із 2006 роком (4% від ВВП). В Грузії він складає 3,4% від ВВП, у Вірменії – 3,1%, для прикладу
- Відсутність механізму повернення платниками податків накопичених переплат (28 млрд. грн)
- Податок на прибуток в Естонії складає 1,5% ВВП, в Україні – 2,6% від ВВП

III. ПОДАТОК НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ

11. ПДВ – Чинна і нова модель

Чинна система	Нова система
<p>1. Ставка:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) загальна - 20% b) експорт - 0% c) Фармацевтична продукція - 7% d) Спеціальний режим для сільськогосподарських компаній 	<p>1. Ставка:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) загальна - 20% b) експорт - 0% c) Усунення спеціальних ставок і режимів для фармацевтичної продукції та сільськогосподарських компаній
<p>2. База:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Розрахована згідно з законом, за принципом першої події (постачання послуг/товарів, чи оплата) • Це відповідає існуючим правилам Директиви 2006/112/ЄС 	<p>2. База:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Розрахована згідно з законом, за принципом першої події (постачання послуг/товарів, чи оплата) • Це відповідає існуючим правилам Директиви 2006/112/ЄС
<p>3. Обов'язкова реєстрація при перевищенні річного обороту: 1 млн. грн.</p>	<p>3. Обов'язкова реєстрація при перевищенні річного обороту: 2 млн. грн.</p>
<p>Кількість платників податку:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 234,1 тис. 	<p>Кількість платників податку:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 210,3 тис. <p><i>(зменшення на 23,8 тис. за рахунок підвищення порогу для обов'язкової реєстрації з 1 до 2 млн. грн.)</i></p>

12. ПДВ – Роль для бюджету

Питома вага основних податків у податкових надходженнях державного бюджету 2015 року

Показник	Абсолютне значення	Питома вага в,	
	млрд. грн.	%	
		Доходи Зведений бюджет	Доходи Державний бюджет
Зведений бюджет – доходи	603.1	100%	0
Державний бюджет – доходи	502.3	83.30%	100%
з них податкові надходження:	396.8	65.80%	78.90%
ПДВ	171.9	28.50%	34.20%
Акцизний податок	60.0	9.90%	11.90%
ПДФО	42.3	7.00%	8.40%
Податок на прибуток	35.9	6.00%	7.10%
ЄСВ (планові)	189.9		

"Вартість" 1 відсоткового пункту ставки податку для зведеного бюджету

Податок	Ефект, млрд.грн.
ПДВ	мінус 10.0 млрд.грн.
ПДФО	мінус 5.3 млрд.грн.
Податок на прибуток	мінус 2.0 млрд.грн.
ЄСВ	мінус 5.0 млрд.грн.
Акцизний податок	не обраховувався

IV. ПОДАТОК НА ДОХОДИ ФІЗИЧНИХ ОСІБ

13. ПДФО – Чинна і нова модель

Чинна система	Нова система
А. Заробітна плата Ставки: <ul style="list-style-type: none"> • 0% на 0.5 розміру мінімальних місячних заробітних плат (609 грн.); надається для заробітних плат не вище 1.710 грн • 15% до 10-кратного розміру мінімальних місячних заробітних плат (12.180 грн.) • 20% на суму перевищення 10-кратного розміру мінімальних місячних заробітних плат (12.180 грн.) 	А. Заробітна плата Ставки: <ul style="list-style-type: none"> • 0% для 1 розміру мінімальної місячної заробітної плати (1.378 грн.); надається для всіх заробітних плат • 20% із суми перевищення між розміром зарплати та податковою соціальною пільгою в розмірі 1 мінімальної місячної заробітної плати (1.378 грн.)
Військовий збір 1,5%	Військовий збір 1,5% (подовження на 2016 рік)
В. Доходи відмінні від заробітної плати та інвестиційного доходу – номінальні ставки	В. Доходи відмінні від заробітної плати та інвестиційного доходу – номінальні ставки
С. Інший дохід <ul style="list-style-type: none"> • 5% - дивіденди • 20% - інший інвестиційний дохід 	С. Інший дохід <ul style="list-style-type: none"> • 5% - дивіденди • 20% - інший інвестиційний дохід
Кількість платників податку: <ul style="list-style-type: none"> • 14 284,4 тис. 	Кількість платників податку: <ul style="list-style-type: none"> • 14 343,1 тис. • (збільшення на 58,7 тис. за рахунок переходу платників єдиного податку на загальну систему)

14. ПДФО – Зміни

Чинна система, 2015 рік				
Заробітна плата (грн.)	Ставка ПДФО	Кількість працюючих	Питома вага, %	Коментар
3 01.01.2015 МЗП = 1218 грн.				Не оподатковується частина заробітної плати (609 грн.) (0,5 розміру прожиткового мінімуму (1218 грн.), якщо місячна заробітна плата не більше 1710 грн. (1,4*1218 грн.; з округленням до найближчих 10 гривень)
до 609 грн. (50% МЗП)	0%	471.383	3,3%	
від 609 до 12.180 (до 10 МЗП)	15%	13.384.442	93,7%	
від 12.180,01 грн. (від 10 МЗП)	15%,20%	428.530	3,0%	
Всього		14.284.357	100,0%	

Чинна система, грудень 2015 року				
Заробітна плата (грн.)	Ставка ПДФО	Кількість працюючих	Питома вага, %	Коментар
3 01.01.2016 МЗП = 1378 грн.				Не оподатковується частина заробітної плати (1378 грн.) (один розмір прожиткового мінімуму (1378 грн.)), якщо місячна заробітна плата не більше 1930 грн. (1,4*1378 грн.; з округленням до найближчих 10 гривень)
до 1378 грн. (100% МЗП)	0%	2.699.743	18,9%	
від 1378 до 13780 (10 МЗП)	15%	11.284.642	79,0%	
від 13780,01 грн. (від 10 МЗП)	15%,20%	299.971	2,1%	
Всього		14.284.357	100,0%	

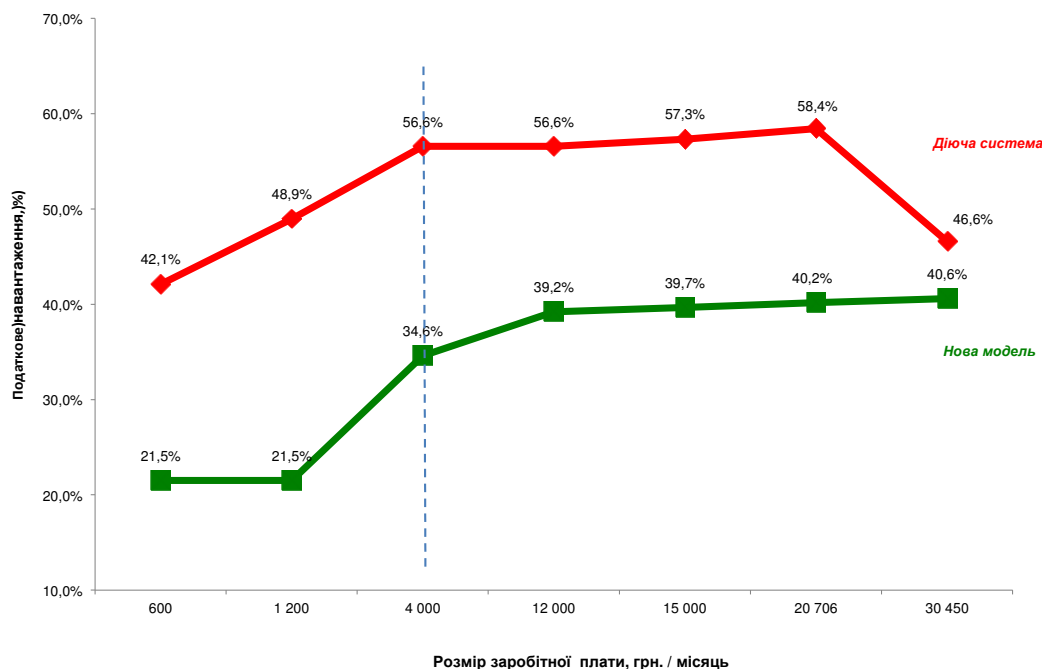
Нова система, 2016 рік				
Заробітна плата (грн.)	Ставка ПДФО	Кількість працюючих	Питома вага, %	Коментар
3 01.01.2016 МЗП = 1.378 грн.				Ставка 0% застосовується для 1 розміру мінімальної місячної заробітної плати (1.378 грн.) та надається для всіх заробітних плат. За ставкою 20% - з суми перевищення між розміром зарплати та податковою соціальною пільгою в розмірі 1 мінімальної місячної заробітної плати (1.378 грн.)
до 1378 грн. (до 1 МЗП)	0%	2.699.743	18,9%	
від 1378.01 грн. (від 1 МЗП)	0%, 20%	11.584.614	81,1%	
Всього		14.284.357 *	100,0%	

* кількість тих, хто при новій системі оподаткування буде користуватись пільговою ставкою в розмірі 0%, дорівнює кількості працюючих (14.284.357 осіб), оскільки «нульова» ставка застосовуватиметься до всіх заробітних плат незалежно від їх розміру (до тієї частини зарплати, що не перевищує 1 розміру мінімальної місячної заробітної плати, 1.378 грн.).

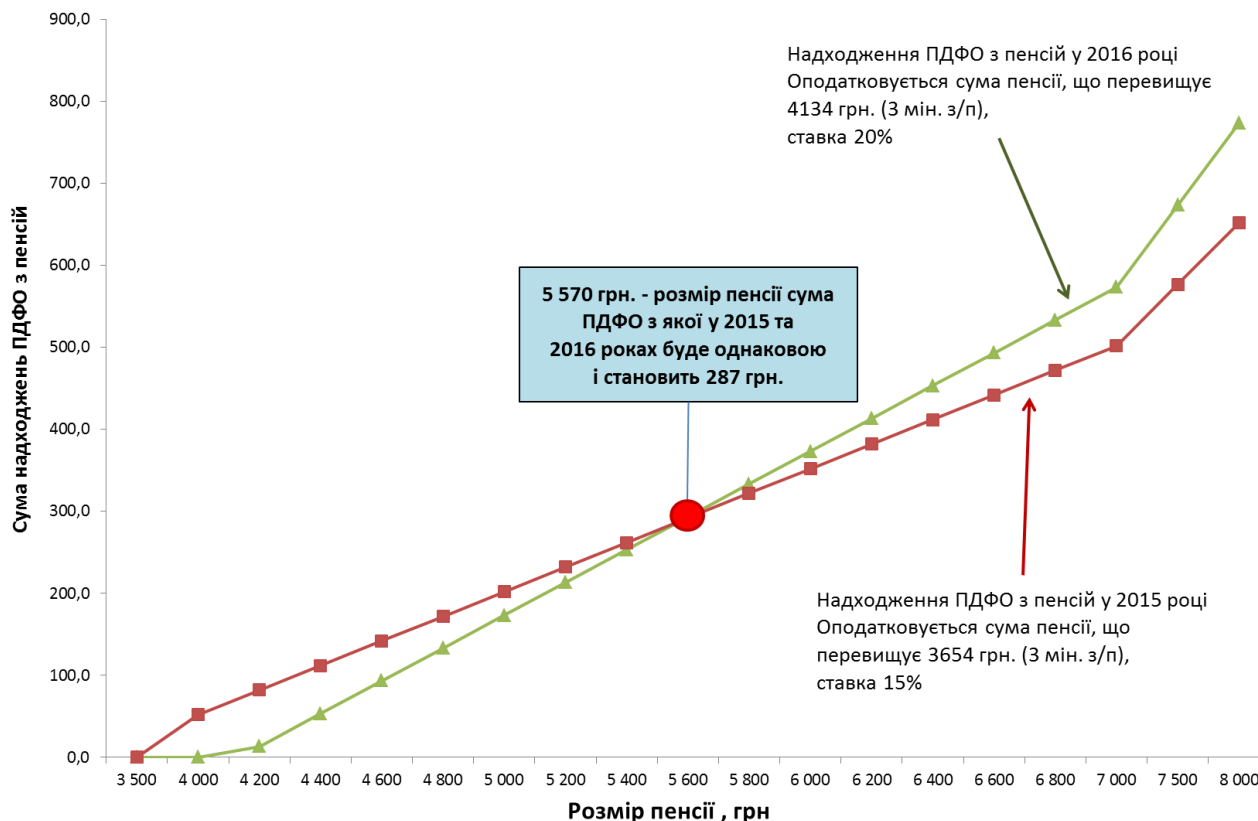
Приклад розрахунку податкового навантаження на заробітну плату

Податкове навантаження на працівника та роботодавця за чинною та новою системою оподаткування										
Заробітна плата, грн./міс.	Податкова система	Розрахунок податкового навантаження на працівника, грн.				Податкове навантаження, %	Чиста заробітна плата, грн	Розрахунок податкового навантаження на роботодавця, грн.		Податкове навантаження, %
		ПДФО	ЄСВ (3,6%)	Військовий збір (1,5%)	Всього податків			ЄСВ		
600	стара	0	22	9	31	5,1%	569	222	42,1%	
	нова	0	0	9	9	1,5%	591	120	21,5%	
1 200	стара	82	43	18	143	11,9%	1 057	444	48,9%	
	нова	0	0	18	18	1,5%	1 182	240	21,5%	
4 000	стара	578	144	60	782	19,6%	3 218	1 480	56,6%	
	нова	524	0	60	584	14,6%	3 416	800	34,6%	
12 000	стара	1 735	432	180	2 347	19,6%	9 653	4 440	56,6%	
	нова	2 124	0	180	2 304	19,2%	9 696	2 400	39,2%	
15 000	стара	2 283	540	225	3 048	20,3%	11 952	5 550	57,3%	
	нова	2 724	0	225	2 949	19,7%	12 051	3 000	39,7%	
20 706	стара	3 383	745	311	4 439	21,4%	16 267	7 661	58,4%	
	нова	3 866	0	311	4 176	20,2%	16 530	4 141	40,2%	
30 450	стара	5 332	745	457	6 534	21,5%	23 916	7 661	46,6%	
	нова	5 814	0	457	6 271	20,6%	24 179	6 090	40,6%	

Податкове навантаження на фонд оплати праці



Сума надходжень ПДФО з пенсій у 2015-2016 роках



Висновок:

Сьогодні оподаткуванню підлягають пенсії, що перевищують 3 розміри мінімальної заробітної плати (3654 грн.; 1218 грн. * 3). Під оподаткування підпадають 478,2 тис. осіб, або 3,9% загальної кількості пенсіонерів (12.147,2 тис. осіб).

При збільшенні ставки ПДФО до 20% оподаткування стосуватиметься пенсій лише 187 тис. осіб, або 1,5% загальної кількості пенсіонерів.

15. ПДФО – Роль для бюджету

Питома вага основних податків у податкових надходженнях державного бюджету 2015 року

Показник	Абсолютне значення млрд. грн.	Питома вага в, %	
		Доходи Зведений бюджет	Доходи Державний бюджет
	<i>Зведений бюджет – доходи</i>	603.1	100%
<i>Державний бюджет – доходи</i>	502.3	83.30%	100%
з них податкові надходження:	396.8	65.80%	78.90%
<i>ПДВ</i>	171.9	28.50%	24.20%
<i>Акцизний податок</i>	60.0	9.90%	11.90%
ПДФО	42.3	7.00%	8.40%
<i>Податок на прибуток</i>	35.9	6.00%	7.10%
<i>ЄСВ (Планові)</i>	189.9		

"Вартість" 1 відсоткового пункту ставки податку для зведеного бюджету

Податок	Ефект, млрд.грн.
ПДВ	мінус 10.0 млрд.грн.
ПДФО	мінус 5.3 млрд.грн.
Податок на прибуток	мінус 2.0 млрд.грн.
ЄСВ	мінус 5.0 млрд.грн.
Акцизний податок	не обраховувався

16. ПДФО – Базова модель – «За» і «Проти»

«ЗА»

- Зменшення податкового навантаження на фонд оплати праці за рахунок суттєвого зменшення ЄСВ – очікування бізнесу
- Малозабезпечені громадяни платитимуть менше ніж багаті громадяни
- Введення єдиної ставки ЄСВ незалежно від класу ризиків та будь-яких інших факторів
- Збереження максимального порогу оподаткування ЄСВ (25 МЗП)
- Модернізація існуючої системи, яка включає її покращення та спрощення
- Запровадження єдиної звітності по ПДФО та ЄСВ

«ПРОТИ»

- Окремий розрахунок та сплата ПДФО та ЄСВ

17. ПДФО – Об'єднання ПДФО та ЄСВ – «За» і «Проти»

«ЗА»

- Єдиний податок на заробітну плату – єдиний платіж
- Єдина податкова звітність
- Спрощення кількості обрахунків
- Спрощення нарахування податку та його сплати
- Єдині правила для всіх громадян, незалежно від рівня доходів

«ПРОТИ»

- Несправедливість системи – малозабезпечені громадяни будуть платити на рівні із багатими за єдиною ставкою
- Відсутність пільг для малозабезпечених громадян
- Перенесення податкового навантаження повністю на плечі робітника
- Система не вигідна для громадян із високим рівнем доходів (за розрахунками МВФ – для зарплат понад 50 тис. грн. на міс.)
- Конфлікт із Пенсійною реформою, дефіцит Пенсійного фонду
- Ліквідація Пенсійного фонду та фондів соцстрахування призведе до збільшення рівня безробіття (в результаті звільнення працівників таких фондів)

V. ЄДИНИЙ СОЦІАЛЬНИЙ ВНЕСОК

18. ЄСВ – Чинна і нова модель

Чинна система	Нова система
А. База: <ul style="list-style-type: none"> Заробітна плата та деякі доходи відмінні від заробітної плати та інвестиційного доходу Не перевищують 17 мінімальних місячних заробітних плат (20.706 грн.; 17*1218 грн.) 	А. База: <ul style="list-style-type: none"> Заробітна плата та деякі доходи відмінні від заробітної плати та інвестиційного доходу Не перевищують 25 мінімальних місячних заробітних плат (34.450 грн.; 25*1378 грн.)
В. Ставки: <ul style="list-style-type: none"> Роботодавець – 41% (в середньому) Робітник – 3.6% 	В. Ставки: <ul style="list-style-type: none"> Роботодавець – 20.0% Робітник – 0% (скасування ЄСВ 3,6%)
Кількість платників податку: <ul style="list-style-type: none"> 9 760,9 тис. 	Кількість платників податку: <ul style="list-style-type: none"> 9 760,9 тис.

19. ЄСВ – Роль для бюджету

Питома вага основних податків у податкових надходженнях державного бюджету 2015 року

Показник	Абсолютне значення	Питома вага в,	
	млрд. грн.	%	
		Доходи Зведений бюджет	Доходи Державний бюджет
Зведений бюджет – доходи	603.1	100%	0
Державний бюджет – доходи	502.3	83.30%	100%
з них податкові надходження:	396.8	65.80%	78.90%
<i>ПДВ</i>	171.9	28.50%	34.20%
<i>Акцизний податок</i>	60.0	9.90%	11.90%
<i>ПДФО</i>	42.3	7.00%	8.40%
<i>Податок на прибуток</i>	35.9	6.00%	7.10%
ЄСВ (планові)	189.9		

"Вартість" 1 відсоткового пункту ставки податку для зведеного бюджету

Податок	Ефект, млрд.грн.
ПДВ	мінус 10.0 млрд.грн.
ПДФО	мінус 5.3 млрд.грн.
Податок на прибуток	мінус 2.0 млрд.грн.
ЄСВ	мінус 5.0 млрд.грн.
Акцизний податок	не обраховувався

20. ЄСВ – Базова модель – «За» і «Проти»

«ЗА»

- Зменшення податкового навантаження на фонд оплати праці за рахунок зменшення ставки ЄСВ, спрощення обрахунку
- Малозабезпечені громадяни будуть платити мені податки за багатих
- Введення єдиної ставки ЄСВ незалежно від будь-яких факторів
- Збереження максимального порогу нарахування ЄСВ
- Запровадження єдиної ставки ПДФО та ЄСВ у 2018 році

«ПРОТИ»

- Окремий розрахунок та окрема сплата ПДФО та ЄСВ

21. ЄСВ – Об'єднання ПДФО та ЄСВ – «За» і «Проти»

«ЗА»

- Єдиний податок на заробітну плату – єдиний платіж
- Єдина податкова звітність
- Спрощення кількості обрахунків
- Спрощення нарахування податку та його сплати
- Єдині правила для всіх громадян, незалежно від рівня доходів

«ПРОТИ»

- Несправедливість системи – малозабезпечені громадяни будуть платити на рівні із багатими за єдиною ставкою
- Відсутність пільг для малозабезпечених громадян
- Перенесення податкового навантаження повністю на плечі робітника
- Система не вигідна для громадян із високим рівнем доходів (за розрахунками МВФ – для зарплат понад 50 тис. грн. на міс.)
- Конфлікт із Пенсійною реформою, дефіцит Пенсійного фонду
- Ліквідація Пенсійного фонду та фондів соцстрахування призведе до збільшення рівня безробіття (в результаті звільнення працівників таких фондів)

22. ЄСВ – Інша інформація

No	Країна	Податок на прибуток	ПДВ	ПДФО	Соціальні платежі - роботодавець	Соціальні платежі - робітник
		2015	2015	2015	2015	2015
1	Австралія	30	10	45	9.25	1.5
2	Бразилія	34	19	27.5	29	11
3	Канада	26.5	5	29	7.58	6.83
4	Китай	25	17	45	35	10.5
5	Франція	33.33	20	50.3	41.86	14.05
6	Німеччина	29.65	19	45	19.33	20.48
7	Японія	33.06	8	50.84	14.7	14.05
8	Мексика	30	16	35	31.64	2.78
9	Великобританія	20	20	45	13.8	14
10	США	40	NA	39.6	7.65	8.55
11	Україна (чинна)	18	20	20	37.0	3.6
	Україна (нова)	20	20	20	20	0
12	Європа - середня	20.24	20.2	31.8	22.8	12.99
13	Північна Америка - середня	33.25	5	34.3	7.62	7.69
14	Латинська Америка - середня	26.61	13.38	31.87	14.32	7.84
15	ЄС - середня	22.15	21.61	37.78	23.78	13.05
16	ОСЕР - середня	24.77	19.18	41.58	20.4	11.29
17	Світ - середня	23.68	15.79	32.22	23.39	10.22

VI. СПРОЩЕНА СИСТЕМА ОПОДАТКУВАННЯ

23. ССО – Чинна і нова модель (місцевий бюджет)

Чинна система	Нова система
<p>А. Вимоги до платників податку</p> <p>I група - ФОП, які не використовують працю найманих осіб, здійснюють виключно торгівлю на ринках та/або надають побутові послуги населенню і обсяг доходу яких не перевищує 300 тис. грн.</p> <p>II група - ФОП, які надають послуги платникам єдиного податку та/або населенню, виробництво та/або продаж товарів, діяльність у сфері ресторанного господарства, наймані працівники - до 10 осіб; обсяг доходу – до 1.5 млн. грн.</p> <p>III група – ФОП та юридичні особи, які мають дохід до 20 млн. грн.</p> <p>IV група – с/г товаровиробники, у яких частка сільськогосподарського товаровиробництва за попередній податковий рік дорівнює або перевищує 75 %</p>	<p>А. Вимоги до платників податку</p> <p>Група А - ФОП, які не використовують працю найманих осіб, здійснюють виключно торгівлю на ринках та/або надають побутові послуги населенню і обсяг доходу яких не перевищує 300 тис. грн. Обов'язкове застосування РРО через 3 роки</p> <p>Група В – ФОП, які мають до 10 найманих працівників та обсяг доходу – до 2 млн. гривень. Обов'язкове застосування РРО з 01.01.2016. Обмеження по видах діяльності: підакцизна продукція, фінансові послуги, гральний бізнес</p> <p>Право на застосування ССО для юридичних осіб скасовується.</p> <p>Група С – с/г товаровиробники, у яких частка сільськогосподарського товаровиробництва за попередній податковий рік дорівнює або перевищує 75 % і обсяг доходу не перевищує 2 млн. грн.</p>
<p>В. Ставки податку</p> <p>I група – до 10% МЗП (до 121,8 грн.; встановлюють місцеві ради) + ЄСВ 422,65 грн.</p> <p>II група - до 20% МЗП (до 243,6 грн.; встановлюють місцеві ради) + ЄСВ 422,65 грн.</p> <p>III група:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 2% доходу – з ПДВ • 4% доходу – без ПДВ • ЄСВ – 34,7% бази нарахування (422,65 грн.) <p>IV група: 0,09 -1,35% нормативно-грошової оцінки 1 га землі (залежно від виду земель)</p>	<p>В. Ставки податку</p> <p>Група А – до 20% МЗП (до 275,6 грн.; встановлюють місцеві ради) +ЄСВ 20% МЗП (275,6 грн);</p> <p>Група В – ПДФО – 20% доходу, ЄСВ – 20% бази нарахування як і для зарплати</p> <p>визначеного за:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ прямим методом (Доходи – Витрати). Витрати повинні бути документально підтверджені ▪ непрямим методом із застосуванням коефіцієнту 0.4 для обрахування Витрат (Доходи – Доходи*0.4) <p>Перехідний період: застосування коефіцієнту до Доходу 2016 – coef. 0.8 2017 – coef. 0.6 2018 – coef. 0.4</p> <p>Група С: 0,09-1,35% нормативно-грошової оцінки 1 га землі (залежно від виду земель). Обмеження річного обороту – 2 млн. грн.</p>
<p>Кількість платників податку:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 1 178,8 тис., в т.ч.: <ul style="list-style-type: none"> ○ I група – 163,2 тис. ○ II група – 535,9 тис. ○ III група – 438,1 тис.: <ul style="list-style-type: none"> 282,9 фізосіб - підприємців 155,2 юросіб ○ 4 група (ФСП) – 41,6 тис. 	<p>Кількість платників податку:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 958,4 тис., в т.ч.: <ul style="list-style-type: none"> ○ I група – 163,2 тис. ○ II група – 760,1 тис. ○ III група (ФСП) – 35,1 тис. <p>(зменшення на 6,5 тис. за рахунок переходу платників єдиного податку на загальну систему)</p>

Методи визначення доходу

Показник	Прямий метод	Непрямий метод
Дохід	Дохід за касовим методом	Дохід за касовим методом
Витрати	Задokumentовані витрати	Дохід x Коефіцієнт витрат Дохід x 0.8 (з 2016 року) Дохід x 0.6 (з 2017 року) Дохід x 0.4 (з 2018 року)
База оподаткування	Дохід - Витрати	Дохід x (1 – Коефіцієнт витрат) Дохід x 0.2 (з 2016 року) Дохід x 0.4 (з 2017 року) Дохід x 0.6 (з 2018 року)

Зведена інформація щодо кількості фізичних осіб - платників єдиного податку (I -III та V групи) та річних обсягів їх обороту за 2014 рік

Обсяг доходу	Кількість платників	Питома вага, %	Річний дохід, млн. грн.	Середній річний обсяг доходу на 1 платника, грн
За всіма групами				
до 300 тис. грн.	672,761	71,79%	63,086	93,772
від 300 до 1 млн. грн.	248,302	26,50%	152,195	612,941
від 1 до 3 млн. грн.	15,673	1,67%	28,150	1,796,059
від 3 до 20 млн. грн.	403	0,04%	2,748	6,819,242
Всього	937,139	100,00%	246,179	-
I група				
до 300 тис. грн.	170,240	100,00%	9,298	54,620
II група				
до 300 тис. грн.	333,639	63,27%	37,587	112,657
від 300 до 1 млн. грн.	193,650	36,73%	123,912	639,877
Всього	527,289	100,00%	123,912	-
III група				
до 300 тис. грн.	168,506	70,69%	16,166	95,937
від 300 до 1 млн. грн.	54,467	22,85%	28,169	517,176
від 1 до 3 млн. грн.	15,417	6,467%	27,678	1,795,272
Всього	238,390	100,00%	72,013	-
V група				
до 300 тис. грн.	376	30,82%	35	93,749
від 300 до 1 млн. грн.	185	15,16%	113	612,705
від 1 до 3 млн. грн.	256	20,98%	472	1,843,513
від 3 до 20 млн. грн.	403	33,03%	2,748	6,819,242
Всього	1,220	100,00%	3,369	-

У 2014 році кількість ФОП – платників єдиного податку з обсягом доходу понад 2 млн. грн. склала 5 667 осіб, або 0,6% загальної кількості платників єдиного податку (ФОП) (937 139).

Розподіл кількості платників та сплаченого ними єдиного податку (ЄП)

	Кількість платників ЄП, тис. осіб	Питома вага у загальній кількості платників ЄП, %	Надходж. єдиного податку, млн. грн.	Питома вага у загальних надходж. ЄП, %
Обсяг виручки:				
до 1 млн. грн.	1,275.6	98.03	4,524.8	65.5
від 1 до 5 млн. грн.	24.9	1.91	2,026.7	29.4
від 5 до 20 млн. грн.	0.7	0.05	352.8	5.1
РАЗОМ по всіх платниках	1,301.2	100	6,904.4	100.0

Порівняння ефективної ставки для платників єдиного податку та ПДФО

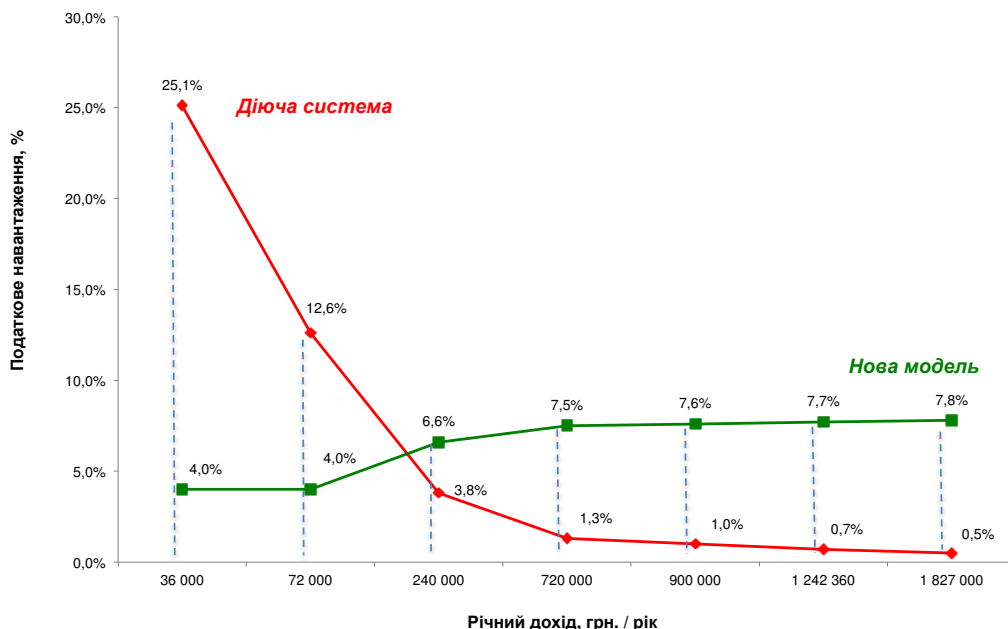
	Обсяг доходу (обороту), млн. грн.	Надходження, млн. грн.	Ефективна ставка, %
ПДФО	452,791,130.3	60,478,344.3	13.36
Єдиний податок:			
1 група	9,052.5	260.0	2.87
2 група	152,026.7	1,529.9	1.01
3 група	73,436.5	3,178.9	4.33

Коментар: Фіксовані ставки ЄП для 1 та 2 груп (з обсягом доходу до 300 тис. грн та 1,5 млн. грн. відповідно) створюють нерівні умови оподаткування порівняно із особами, які сплачують ПДФО за загальними правилами. Наприклад, ефективна ставка податку для платників ПДФО є майже в 13 разів вища за ефективну ставку єдиного податку платників 2 групи.

Приклади розрахунку податкового навантаження за старою та новою системами

Друга група спрощеної системи оподаткування (ССО)				
Річний дохід, грн	Податкова система (навантаження, %)	Сплата податків платниками ССО II групи за старою та новою моделями, грн.		
		Всього	ЄП - стара, ПДФО - нова модель	ЄСВ
36 000	стара (25,1%)	9 045	3 307	5 738
	нова (4,0%)	1 440	0	1 440
72 000	стара (12,6%)	9 045	3 307	5 738
	нова (4,0%)	2 880	0	2 880
240 000	стара (3,8%)	9 045	3 307	5 738
	нова (6,6%)	15 893	6 293	9 600
720 000	стара (1,3%)	9 045	3 307	5 738
	нова (7,5%)	54 293	25 493	28 800
900 000	стара (1,0%)	9 045	3 307	5 738
	нова (7,6%)	68 693	32 693	36 000
1 242 360	стара (0,7%)	9 045	3 307	5 738
	нова (7,7%)	96 082	46 387	49 694

Податкове навантаження - II група спрощеної системи

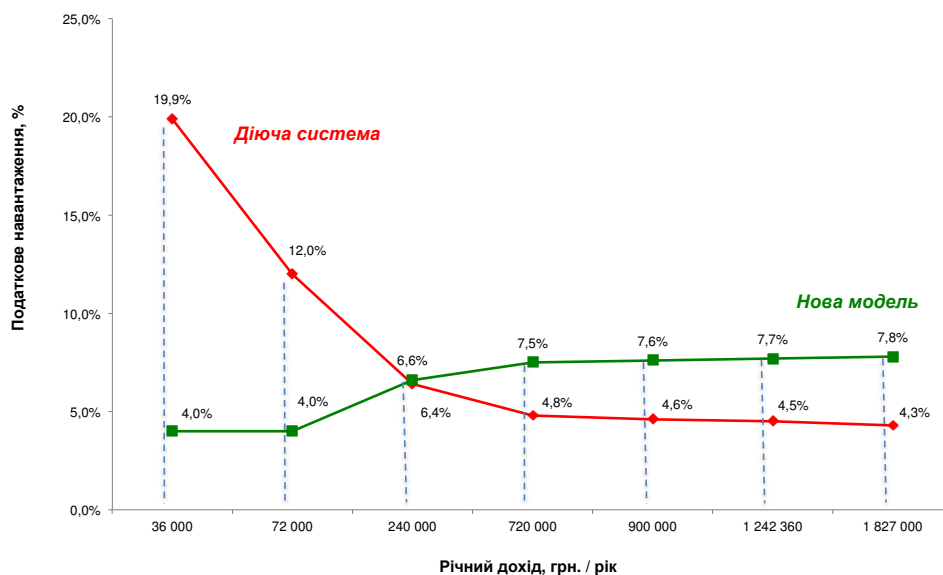


Висновок:

- ✓ Діюча модель регресивна – чим більше дохід, тим менше податкове навантаження.
- ✓ Нова модель – прогресивна, чим більше дохід, тим більше податкове навантаження

Третя група спрощеної системи оподаткування (ССО)				
Річний дохід, грн.	Податкова система (навантаження, %)	Сплата податків платниками ССО III групи за старою та новою моделями, грн.		
		Всього	ЄП - стара, ПДФО - нова модель	ЄСВ
36 000	стара (19,9%)	7 178	1 440	5 738
	нова (4,0%)	1 440	0	1 440
72 000	стара (12,0%)	8 618	2 880	5 738
	нова (4,0%)	2 880	0	2 880
240 000	стара (6,4%)	15 338	9 600	5 738
	нова (6,6%)	15 893	6 293	9 600
720 000	стара (4,8%)	34 538	28 800	5 738
	нова (7,5%)	54 293	25 493	28 800
900 000	стара (4,6%)	41 738	36 000	5 738
	нова (7,6%)	68 693	32 693	36 000
1 242 360	стара (4,5%)	55 432	49 694	5 738
	нова (7,7%)	96 082	46 387	49 694
1 827 000	стара (4,3%)	78 818	73 080	5 738
	нова (7,8%)	142 853	69 773	73 080

Податкове навантаження - III група спрощеної системи



Висновок:

- ✓ Діюча модель регресивна – чим більше дохід, тим менше податкове навантаження.
- ✓ Нова модель – прогресивна, чим більше дохід, тим більше податкове навантаження

24. ССО – Роль для бюджету

Питома вага основних податків у податкових надходженнях державного бюджету 2015 року

Показник	Абсолютне значення	Питома вага в,	
	млрд. грн.	%	
		Доходи Зведений бюджет	Доходи Державний бюджет
Зведений бюджет – доходи	603.1	100%	0
Державний бюджет – доходи	502.3	83.30%	100%
з них податкові надходження:	396.8	65.80%	78.90%
ПДВ	171.9	28.50%	34.20%
Акцизний податок	60.0	9.90%	11.90%
ПДФО	42.3	7.00%	8.40%
Податок на прибуток	35.9	6.00%	7.10%
ЄСВ (Планові)	189.9		

Інформація відсутня - несуттєва

"Вартість" 1 відсоткового пункту ставки податку для зведеного бюджету

Податок	Ефект, млрд.грн.
ПДВ	мінус 10.0 млрд.грн.
ПДФО	мінус 5.3 млрд.грн.
ПДФО (з них для державного бюджету)	мінус 2.3 млрд.грн.
Податок на прибуток	мінус 2.0 млрд.грн.
ЄСВ	мінус 5.0 млрд.грн.
Акцизний податок	не обраховувався

Інформація відсутня - несуттєва

25. ССО – Інша інформація

Історія системи спрощеного оподаткування

Дата	Платники	Ставки
1998	<p>Прийнято Указ Президента України від 03.07.1998 року №727/98 «Про спрощену систему оподаткування, обліку та звітності суб'єктів малого підприємництва», яким передбачено запровадження з 1 січня 1999 року спрощеної системи оподаткування (далі - ССО).</p> <p>Платники: Фізичні особи (ФО) та юридичні особи (ЮО) Кількість найманих працівників: до 10 осіб Обсяг виручки: до 250 тис. грн. на рік</p>	<p>Ставки: для ФО – від 20 грн. до 200 грн. на місяць (встановлюється місцевими радами). Для ЮО – 6% від річної виручки (без ПДВ) касовим методом</p>
1999	<p>Збільшено обсяг доходу: ФО – до 500 тис. грн.; ЮО – до 1 млн. грн. на рік</p> <p>Збільшено чисельність найманих працівників: ЮО - до 50 чоловік</p>	<p>Встановлені диференційовані ставки для ЮО: 6% (з ПДВ) від річної виручки касовим методом 10 % (без ПДВ) від річної виручки касовим методом</p>
2011	<p>Запроваджено окремі групи платників: з 1 січня 2012 року запроваджено 4 групи платників: I група - ФОП, які не використовують працю найманих осіб, здійснюють виключно торгівлю на ринках та/або надають побутові послуги населенню і обсяг доходу яких не перевищує 150 тис. гривень; II група - ФОП, які надають послуги платникам єдиного податку та/або населенню, виробництво та/або продаж товарів, діяльність у сфері ресторанного господарства, наймані працівники - до 10 осіб; обсяг доходу – до 1 млн. гривень. III група – ФОП, які мають до 20 працівників і обсяг доходу до 3 млн. грн.; IV група – ЮО, які мають до 50 працівників і обсяг доходу до 5 млн. грн..</p>	<p>Встановлено ставки для окремих груп: I група – від 1 до 10 % МЗП (10,73 - 107,3 грн.) за рішенням місцевих рад; II група – від 2 до 20 % МЗП (21,46 - 214,6 грн.) за рішенням місцевих рад; III і IV група – 3 % (з ПДВ) від виручки 5 % (без ПДВ) від виручки</p>
2012	<p>Запроваджено додаткові групи (V та VI групи) платників: V група – ФО, у яких чисельність найманих працівників - до 20 осіб, обсяг доходу - до 20 млн. грн.; VI група – ЮО, у яких чисельність найманих працівників – до 50 осіб, обсяг доходу - до 20 млн. грн.;</p>	<p>Встановлено ставки для нових груп: 7 % (з ПДВ) від річної виручки 10 % (без ПДВ) від річної виручки</p>
2014	<p>Зменшено кількість груп платників (з 6 до 4): Групи III-IV об'єднано в III групу; платників ФСП переведено на VI групу ЄП);</p> <p>Підвищено максимальний розмір доходу: для I групи: зі 150 тис. грн. до 300 тис. грн.; для II групи: з 1 млн. грн. до 1,5 млн. грн.; для III групи: з 3 (5) млн. грн. до 20 млн. грн.</p>	<p>Зменшено відсоткові ставки для III групи: з 3 (5)% до 2% – у разі сплати ПДВ; з 5 (7)% до 4% – без сплати ПДВ.</p>

Факти з історії спрощеної системи оподаткування

- ✓ **Ставки** єдиного податку для підприємців з річною виручкою до 1,5 млн. грн. **не змінювалися 17 років**, починаючи з 1998 року. Але не можна порівнювати 100 грн. та 200 грн. єдиного податку у 1998 році та у 2015 році.
- ✓ Спрощена система працювала **10 років без змін**, **фізичні особи** мали граничний обсяг доходів на рік – **до 500 тис. грн.**, **юридичні – до 1 млн. грн. та всіх це влаштувало.**
- ✓ З 2011 року обсяг збільшувався та ставки єдиного податку збільшувалися, максимальні ставки були в 2012: 7% з ПДВ або 10% без ПДВ для підприємців з річним оборотом до 20 млн. грн.
- ✓ Стало вигідно використовувати спрощену систему, кількість підприємців почала збільшуватися, трудові відносини підміняються господарськими. В результаті рівень надходження ЄСВ суттєво знизився, а надходження від єдиного податку так і не збільшуються.
- ✓ Бізнес відкрито говорить, що використовує єдиний податок для зменшення навантаження на фонд зарплати.

Висновки з досвіду системи спрощеного оподаткування

- ✓ Зниження податкового навантаження на Фонд оплати праці за рахунок введення єдиного податку на зарплату, або за рахунок простого зниження ЄСВ не дасть результату без перегляду спрощеної системи оподаткування, бізнес і надалі залишатиметься в тіні.
- ✓ Без касового апарату неможливо перевірити річний оборот будь-якого підприємця, бізнес залишатиметься в тіні.
- ✓ Спрощена система повинна залишитися для дійсно малих підприємців, які забезпечують себе та свої сім'ї власною працею.
- ✓ Треба повернути трудові відносини та сплату ПДФО та ЄСВ із одночасним зменшенням податкового навантаження на фонд заробітної платі.

VII. АКЦИЗ

26. Акциз – Чинна і нова модель

Чинна система, 2015 рік		Нова система, 2016 рік	
Підакцизні товари	Ставка	Ставка	Примітка
лікеро-горілчані вироби	70,53 грн. за 1 л 100% спирту	105,8 грн. за 1 л 100% спирту (збільшується на 50%, з них 26,7% за рахунок індексації ставок)	У 2017-2020 роках ставка збільшуватиметься щорічно на 5% і у 2020 році становитиме 128,6 грн. Мінімальний розмір ставки у ЄС – 130,79 грн.
вина сухі	0,01 грн. за 1 л	0,05 грн. за 1 л (збільшується у 5 разів)	Мінімальний розмір ставки у ЄС – 0 грн. (нульова ставка). Розмір ставки в окремих країнах ЄС: Франція – 0,9 грн. за 1 л; Польща – 9 грн. за 1 л.
вина кріплені, вермути	3,58 грн. за 1 л	5,37 грн. за 1 л (збільшується на 50%, з них 26,7% за рахунок індексації ставок)	У 2017-2020 роках ставка збільшуватиметься щорічно на 5% і у 2020 році становитиме 6,53 грн. Мінімальний розмір ставки у ЄС – 10,70 грн.
вина ігристі	5,20 грн. за 1 л	7,80 грн. за 1 л (збільшується на 50%, з них 26,7% за рахунок індексації ставок)	Мінімальний розмір ставки у ЄС - 0 грн. (нульова ставка). Розмір ставки в окремих країнах ЄС: Бельгія – 13,62 грн. за 1 л; Латвія – 16,65 грн. за 1 л.
пиво	1,24 грн. за 1 л	2,48 грн. за 1 л (збільшується у 2 рази)	У 2017-2020 роках ставка збільшуватиметься щорічно на 5% і у 2020 році становитиме 3,01 грн. Мінімальний розмір ставки у ЄС – 2 грн. Розмір ставки в окремих країнах ЄС: Литва - 3,70 грн. за 1 л; Хорватія - 6,22 грн. за 1 л.
сигарети	специфіка	318,26 грн. за 1000 шт (збільшується на 40%, з них 26,7% за рахунок індексації ставок)	У 2017-2020 роках ставка збільшуватиметься щорічно на 7% і у 2020 році становитиме 429,29 грн. за 1000 шт. В ЄС встановлено лише розмір мінімального зобов'язання (мінімально допустима сума акцизного податку). Специфіка має бути в межах 7,5% - 76,5% від мінімального зобов'язання. Сума акцизного податку повинна бути не менше 60% від середньозваженої ціни відповідної країни.
	адвалор	12% від максимальних роздрібних цін без ПДВ	У 2017-2020 роках ставка не змінюватиметься. В ЄС обов'язкова наявність адвалору, але його розмір не регулюється.
		15% від максимальних роздрібних цін з ПДВ (збільшується на 3 відсоткові пункти та змінюється база оподаткування за прикладом ЄС – максимальна роздрібна ціна з ПДВ)	

Пропонується запровадити автоматичне проведення щорічної індексації ставок, встановлених у абсолютних значеннях.

27. Акциз – Зміни

Підакцизні товари	База	Чинні ставки, грн. або %	Нові ставки, грн. або %	Ріст, рази	Примітка
лікєро-горілочні вироби	1 літр 100% спирту	70.53	105.8	1.50	Ріст за рахунок індексації на 26.7% У 2017-2020 роках ставка збільшуватиметься щорічно на 5% і у 2020 році становитиме 128,6 грн. Мінімальний розмір ставки у ЄС – 130,79 грн.
вина сухі	1 літр	0.01	0.05	5.00	Мінімальний розмір ставки у ЄС – 0 грн. (нульова ставка). Розмір ставки в окремих країнах ЄС: Франція – 0,9 грн. за 1 л; Польща – 9 грн. за 1 л.
вина кріплені, вермути	1 літр	3.58	5.37	1.50	Ріст за рахунок індексації на 26.7% У 2017-2020 роках ставка збільшуватиметься щорічно на 5% і у 2020 році становитиме 6,53 грн. Мінімальний розмір ставки у ЄС – 10,70 грн.
вина ігристі	1 літр	5.2	7.8	1.50	Ріст за рахунок індексації на 26.7% Мінімальний розмір ставки у ЄС – 0 грн. (нульова ставка) Розмір ставки в окремих країнах ЄС: Бельгія – 13,62 грн. за 1 л Латвія – 16,65 грн. за 1 л.
пиво	1 літр	1.24	2.48	2.00	Ріст за рахунок індексації на 26.7% У 2017-2020 роках ставка збільшуватиметься щорічно на 5% і у 2020 році становитиме 3,01 грн. Мінімальний розмір ставки у ЄС – 2 грн. Розмір ставки в окремих країнах ЄС: Литва - 3,70 грн. за 1 л; Хорватія - 6,22 грн. за 1 л.
сигарети					
- специфічна ставка	1000 шт.	227.33	318.26	1.40	Ріст за рахунок індексації на 26.7% У 2017-2020 роках ставка збільшуватиметься щорічно на 7% і у 2020 році становитиме 429,29 грн. за 1000 шт В ЄС встановлено лише розмір мінімального зобов'язання (мінімально допустима сума акцизного податку). Специфіка має бути в межах 7,5% - 76,5% від мінімального зобов'язання. Сума акцизного податку повинна бути не менше 60% від середньозваженої ціни відповідної країни.
- адвалорна ставка	Максимальна роздрібна ціна без/з ПДВ	12% (без ПДВ)	15% (з ПДВ)	1.25	У 2017-2020 роках ставка не змінюватиметься. В ЄС обов'язковим є встановлення адвалорної ставки, але її розмір не регулюється.

Ставки акцизного податку на тютюнові вироби в Україні та сусідніх країнах

Країна	Специфічна ставка, грн.	Адвалорна ставка, %
Україна 2015	227,33	12
Україна (проект)	318,26	15
Польща	1 175,92	31,41
Румунія	1 697,18	14
Нідерланди	4 137,0	0,95
Болгарія	1 228,0	23
Литва	1 143,34	25
Словаччина	1 414,91	23
Угорщина	1 203,27	25

Довідково: Курс 1€ = 23,78 грн.

Специфічна ставка – це фіксована величина, визначена в гривнях за 1000 штук.

Адвалорна ставка – це відсоток від встановленої виробником або імпортером ціни сигарет.

28. Акциз – Роль для бюджету

Питома вага основних податків у податкових надходженнях державного бюджету 2015 року

Показник	Абсолютне значення млрд. грн.	Питома вага в, %	
		Доходи Зведеного бюджету	Доходи Державний бюджет
	Зведений бюджет – доходи	603.1	100%
Державний бюджет – доходи	502.3	83.30%	100%
з них податкові надходження:	396.8	65.80%	78.90%
ПДВ	171.9	28.50%	34.20%
Акцизний податок	60.0	9.90%	11.90%
ПДФО	42.3	7.00%	8.40%
Податок на прибуток	35.9	6.00%	7.10%
ЄСВ (Планові)	189.9		

"Вартість" 1 відсоткового пункту ставки податку для зведеного бюджету

Податок	Ефект, млрд.грн.
ПДВ	мінус 10.0 млрд.грн.
ПДФО	мінус 5.3 млрд.грн.
ПДФО (з них для державного бюджету)	мінус 2.3 млрд.грн.
Податок на прибуток	мінус 2.0 млрд.грн.
ЄСВ	мінус 5.0 млрд.грн.
Акцизний податок	не обраховувався

VIII. ЕКОЛОГІЧНИЙ ПОДАТОК, РЕНТНА ПЛАТА

29. Екологічний податок та Рента – Чинна система

Податок	Зміст
Рентна плата	<p>Рентна плата складається з таких видів рентної плати, для яких ставки встановлено:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ рентна плата за користування надрами для видобування корисних копалин – у відсотках; ▪ рентна плата за користування надрами в цілях, не пов'язаних з видобуванням корисних копалин - у абсолютних значеннях; ▪ рентна плата за користування радіочастотним ресурсом – у абсолютних значеннях; ▪ рентна плата за спеціальне використання води – у абсолютних значеннях; ▪ рентна плата за спеціальне використання лісових ресурсів – у абсолютних значеннях; ▪ рентна плата за транспортування нафти і нафтопродуктів магістральними нафтопроводами та нафтопродуктопроводами, транзитне транспортування трубопроводами природного газу та аміаку – у абсолютних значеннях. <p>Кодексом передбачено, що ставки, встановлені у абсолютних значеннях щорічно індексуються шляхом прийняття відповідного закону.</p> <p>Кількість платників - 180 899 осіб</p>
Екологічний податок	<p>Ставки встановлено у абсолютних значеннях</p> <p>Кодексом передбачено щорічну індексацію ставок шляхом прийняття відповідного закону.</p> <p>Кількість платників - 149 892 осіб</p>

30. Екологічний податок та Рента – Зміни

Напрямок змін	Деталі
Екологічний податок <ul style="list-style-type: none"> • Ставки 	<ul style="list-style-type: none"> • Ставки оподаткування, визначенні в абсолютних значеннях, збільшені в середньому на 26 %. • Запроваджена обов'язкова щорічна індексація ставок екологічного податку, визначених в абсолютних значеннях.
Рентна плата <ul style="list-style-type: none"> • Ставка 	<ul style="list-style-type: none"> • Ставки оподаткування за користування надрами в цілях, не пов'язаних з видобуванням корисних копалин; за користування радіочастотним ресурсом України; за спеціальне використання води; за спеціальне використання лісових ресурсів; за транспортування нафти і нафтопродуктів магістральними нафтопроводами та нафтопродуктопроводами, транзитне транспортування трубопроводами природного газу та аміаку територією України; визначенні в абсолютних значеннях збільшені в середньому на 26%. • Запроваджена обов'язкова щорічна індексація ставок рентної плати, визначених в абсолютних значеннях.
Оподаткуванні видобування руд чорних, кольорових та легувальних металів	<ul style="list-style-type: none"> • Виключені положення щодо визначення Міністерством економічного розвитку і торгівлі України фактичних середніх цін реалізації для руд чорних, кольорових та легувальних металів, урановмісних руд, виходячи з цін опублікованих у світовому інформаційному огляді, для застосування їх суб'єктами господарювання з метою визначення бази оподаткування рентною платою.

31. Зміни в оподаткуванні видобування газу природного

	Чинна система, 2015 рік	Нова система з 01.10.2015
Визначення бази оподаткування за фактичною ціною реалізації	<ul style="list-style-type: none"> ціна, що дорівнює граничному (максимальному) рівню ціни на природний газ, що реалізується промисловим споживачам, який встановлюється національною комісією, що здійснює державне регулювання у сфері енергетики. 	<ul style="list-style-type: none"> середня митна вартість імпортованого газу природного, що склалася у процесі його митного оформлення під час ввезення на територію України за податковий (звітний) період.
Ставка оподаткування природного газу, видобутого з покладів, які повністю або частково залягають на глибині до 5000 метрів	<ul style="list-style-type: none"> 55% 	<ul style="list-style-type: none"> 29% з 01.10.2015 20% з 01.01.2018
Ставка оподаткування природного газу, видобутого з покладів, які повністю залягають на глибині понад 5000 метрів	<ul style="list-style-type: none"> 28% 	<ul style="list-style-type: none"> 14% з 01.10.2015 10% з 01.01.2018
Базовий податковий (звітний) період для рентної плати за видобування нафти, конденсату, газу природного *	<ul style="list-style-type: none"> Календарний квартал зі сплатою щомісячних авансових внесків 	<ul style="list-style-type: none"> Календарний місяць

Нове в оподаткуванні газу природного

- З 01.01.2018 року запровадження надбавки до податку на прибуток у розмірі 15 % для суб'єктів господарювання, що здійснюють видобування газу природного внаслідок реалізації інвестиційних проектів, які підготовлені та затверджені у порядку, визначеному Законом України "Про нафту і газ", та є платниками рентної плати за користування надрами для видобування корисних копалин за газ природний (крім газу природного, що повинен бути реалізований суб'єкту ринку природного газу, на якого Кабінетом Міністрів України покладені спеціальні обов'язки для забезпечення загальносуспільних інтересів, газу природного з покладів на ділянках надр (родовищах) в межах континентального шельфу та/або виключної (морської) економічної зони України та газу природного, видобутого під час виконання договорів про спільну діяльність).
- Об'єкт оподаткування надбавки до податку на прибуток розраховується шляхом коригування об'єкта оподаткування з податку на прибуток.

* Примітка: в тому числі для рентної плати за користування радіочастотним ресурсом; рентної плати за транспортування нафти і нафтопродуктів магістральними нафтопроводами та нафтопродуктопроводами, транзитне транспортування трубопроводами природного газу та аміаку територією України.

ІХ. ПОДАТОК НА НЕРУХОМІСТЬ ТА ТРАНСПОРТНИЙ ПОДАТОК

32. Транспорт – Чинна і нова модель

Чинна система	Нова система
<p><u>Оподатковуються</u> легкові автомобілі, які використовувалися до 5 років і мають об'єм циліндрів двигуна понад 3 000 куб. см.</p>	<p><u>Оподатковуватимуться</u> легкові автомобілі класу «Люкс» (вартістю понад 1 млн. грн.) віком не старше 5 років незалежно від об'єму двигуна.</p>
<p><u>Ставка (за рік)</u> - 25 000 грн. за автомобіль.</p>	<p><u>Ставка (за рік):</u></p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ 25 000 грн. за автомобіль класу «Люкс»
<p>Кількість автомобілів, які підлягають оподаткуванню</p> <ul style="list-style-type: none"> • 15 888 одиниць * 	<p>Кількість автомобілів, які підлягають оподаткуванню</p> <ul style="list-style-type: none"> • Загальна кількість автомобілів класу «Люкс» 2011-2013 років випуску (безвідносно до вартості таких авто) – 138 249 одиниць** (Mercedes-Benz, BMW, Lexus, Audi, Porsche, Infiniti, Land Rover, Jaguar, Bentley, Maserati, Rolls-Royce, Maybach, Aston Martin, Ferrari, Lamborghini, інш.)

* За даними ДФС.

** За даними МВС 2014 року.

Інформація щодо розподілу транспортних засобів, зареєстрованих в Україні за останні 5 років, маркам, моделям та вартості в Міністерстві фінансів України відсутня.

33. Нерухомість – Чинна і нова модель

Чинна система	Нова система
<p><u>Не оподатковуються:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ будівлі промисловості та складські приміщення промислових підприємств; ▪ будівлі, споруди с/г товаровиробників 	<p>Зазначені <u>пільги скасовуються.</u></p> <p>За даними Держкомстату площа зданих в експлуатацію будівель промисловості та складів за період 2010 - I кварталу 2015 року становить 5 056 тис. кв.м. *</p>
<p>Ставка податку: 1) до 2% МЗП за 1 кв.м. площі нерухомого майна. Встановлюється місцевими радами.</p>	<p>Ставка податку: 1) 25 000 грн./рік - для квартир та будинків з площею понад 300 кв. м. та 500 кв. м. відповідно; 2) до 3% МЗП за 1 кв.м. площі нерухомого майна – для всіх інших об'єктів житлової нерухомості, а також для об'єктів нежитлової нерухомості. Встановлюється місцевими радами.</p>
<p>Кількість об'єктів, що підпадає під оподаткування у 2015 році</p> <ul style="list-style-type: none"> • 348 895 об'єктів* (квартири, будинки) 	<p>Кількість об'єктів житлової нерухомості, які підлягатимуть оподаткуванню, залишиться незмінною, оскільки критерії (в частині неоподаткованої площі) не змінюються.</p> <ul style="list-style-type: none"> • 348 895 об'єктів, в тому числі: <ul style="list-style-type: none"> - 4 353 квартир площею понад 240 кв.м*** - 2 246 будинків площею понад 500 кв.м.*** <p>5 056 тис. кв.м. площа зданих в експлуатацію будівель промисловості та складів*.</p>

* За даними Держкомстату. Статистика щодо загальних площ комерційної нерухомості будівель і споруд сільськогосподарських підприємств не ведеться, у зв'язку з чим відповідні дані відсутні.

** За даними ДФС.

*** Кількість об'єктів житлової нерухомості згруповано за показником сумарної площі об'єктів, які знаходяться у власності платників (включаючи частки, якими володіють такі платники).

Звітності щодо пооб'єктного обліку квартир/будинків за певним розміром їх площ ДФС не ведеться.

Х. ІНВЕСТИЦІЙНА ПРИВАБЛИВІСТЬ

34. Основні ставки податків в інших країнах – 2015 рік

No	Країна	Податок на прибуток	ПДВ	ПДФО	Соціальні платежі - роботодавець	Соціальні платежі - робітник
		2015	2015	2015	2015	2015
1	Аргентина	35	21	35	27	17
2	Вірменія	20	20	36	15	5
3	Австралія	30	10	45	9.25	1.5
4	Австрія	25	20	50	21.63	18.07
5	Білорусь	18	20	13	34	1
6	Бразилія	34	19	27.5	29	11
7	Болгарія	10	20	10	18.1	12.9
8	Канада	26.5	5	29	7.58	6.83
9	Китай	25	17	45	35	10.5
10	Чеська Республіка	19	21	22	34	11
11	Естонія	20	20	20	33.8	16
12	Франція	33.33	20	50.3	41.86	14.05
13	Грузія	15	18	20	-	-
14	Німеччина	29.65	19	45	19.33	20.48
15	Угорщина	19	27	16	28.5	18.5
16	Ізраїль	26.5	18	50	7.25	12
17	Італія	31.4	22	43	30	10.49
18	Японія	33.06	8	50.84	14.7	14.05
19	Казахстан	20	12	10	5	10
20	Литва	15	21	15	30.98	9
21	Мексика	30	16	35	31.64	2.78
22	Молдова	12	20	18	23	6
23	Польща	19	23	32	22.41	13.71
24	Португалія	21	23	48	23.75	11
25	Румунія	16	24	16	23.45	16.5
26	Росія	20	18	13	32.6	0
27	Словаччина	22	20	25	35.2	13.4
28	Іспанія	28	21	47	31	6.35
29	Швеція	22	25	57	31.42	7
30	Туреччина	20	18	35	22.5	15
31	Великобританія	20	20	45	13.8	14
32	США	40	NA	39.6	7.65	8.55
33	Україна (чинна)	18	20	15/20	49.7	3.6
	Україна (нова)	20	20	20	20	0
34	Європа - середня	20.24	20.2	31.8	22.8	12.99
35	Північна Америка - середня	33.25	5	34.3	7.62	7.69
36	Латинська Америка - середня	26.61	13.38	31.87	14.32	7.84
37	ЄС - середня	22.15	21.61	37.78	23.78	13.05
38	ОСЕР - середня	24.77	19.18	41.58	20.4	11.29
39	Світ - середня	23.68	15.79	32.22	23.39	10.22

No	Країна	Податок на прибуток	ПДВ	ПДФО	Соціальні платежі - роботодавець	Соціальні платежі - робітник
		2015	2015	2015	2015	2015
1	Австралія	30	10	45	9.25	1.5
2	Бразилія	34	19	27.5	29	11
3	Канада	26.5	5	29	7.58	6.83
4	Китай	25	17	45	35	10.5
5	Франція	33.33	20	50.3	41.86	14.05
6	Німеччина	29.65	19	45	19.33	20.48
7	Японія	33.06	8	50.84	14.7	14.05
8	Мексика	30	16	35	31.64	2.78
9	Великобританія	20	20	45	13.8	14
10	США	40	NA	39.6	7.65	8.55
11	Україна (чинна)	18	20	15/20	49.7	3.6
	Україна (нова)	20	20	20	20	0
12	Європа - середня	20.24	20.2	31.8	22.8	12.99
13	Північна Америка - середня	33.25	5	34.3	7.62	7.69
14	Латинська Америка - середня	26.61	13.38	31.87	14.32	7.84
15	ЄС - середня	22.15	21.61	37.78	23.78	13.05
16	ОСЕР - середня	24.77	19.18	41.58	20.4	11.29
17	Світ - середня	23.68	15.79	32.22	23.39	10.22

XI. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ

Доходи бюджету 2015 року

Доходи зведеного бюджету – 603,1 млрд. грн.;

Доходи державного бюджету – 502,3 млрд. грн. (з них податкові надходження – 396,8 млрд. грн., або 78,9%).

Питома вага основних податків

Питома вага основних податків **у загальних надходженнях державного бюджету** 2015 року:

- ПДВ - 34,2% (171,9 млрд. грн.);
- акцизний податок – 11,9% (60,0 млрд. грн.);
- ПДФО - 8,4% (42,3 млрд. грн.);
- податок на прибуток - 7,1% (35,9 млрд. грн.)

Питома вага основних податків **у податкових надходженнях державного бюджету** 2015 року:

- ПДВ - 43,3% (171,9 млрд. грн.);
- акцизний податок - 15,1% (60,0 млрд. грн.);
- ПДФО - 10,7% (42,3 млрд. грн.);
- податок на прибуток - 9,0% (35,9 млрд. грн.).

«Вартість» 1 відсоткового пункту ставки податку

«Вартість» 1 відсоткового пункту ставки податку для зведеного бюджету:

- ПДВ – **мінус** 10 млрд. грн.
- ПДФО – **мінус** 5,3 млрд. грн.
- податок на прибуток – **мінус** 2 млрд. грн.

Надходження ЄСВ та «вартість» 1 відсоткового пункту його ставки

Планові надходження ЄСВ у 2015 році – 189,9 млрд. грн.

"Вартість" 1 відсоткового пункту ставки ЄСВ – **мінус** 5,0 млрд. грн.

Розмір мінімальної заробітної плати (МЗП) та прожитковий мінімум

Розмір МЗП дорівнює прожитковому мінімуму для працездатної особи і з 1 січня 2015 року становить 1.218 гривень.

З 1 грудня 2015 року цей показник становитиме 1.378 гривень.

Податкова соціальна пільга з ПДФО

Сьогодні пільга надається за таким принципом. Не оподатковується частина заробітної плати, яка дорівнює 609 грн. (0,5 розміру прожиткового мінімуму (1.218 грн.)). Пільга надається лише для тих заробітних плат, місячний розмір яких не перевищує 1.710 грн. (1 розмір прожиткового мінімуму (1.218 грн.)) * коефіцієнт 1,4).

З 1 січня 2016 року, згідно з чинним законодавством, не повинна оподатковуватись частина заробітної, яка дорівнює 1378 грн. (1 розмір прожиткового мінімуму (1378 грн.)). Пільга надається лише для тих заробітних плат, місячний розмір яких не перевищує 1.930 грн. (1 розмір прожиткового мінімуму (1.378 грн.) * коефіцієнт 1,4).

В рамках податкової реформи пропонується застосовувати ставку 0% для 1 розміру мінімальної місячної заробітної плати (1.378 грн.). При цьому передбачається надавати таку пільгу для всіх заробітних плат. Суму заробітної плати, що перевищуватиме 1 розмір мінімальної місячної заробітної плати (1.378 грн.), пропонується оподатковувати за ставкою 20%.

Дія «0» ставки податку на прибуток підприємств не поширюється на суб'єктів господарювання, які:

1. утворені в період після набрання чинності цим Кодексом шляхом реорганізації (злиття, приєднання, поділу, виділення, перетворення), приватизації та корпоратизації;
2. здійснюють:
 - діяльність у сфері розваг, визначену в підпункті 14.1.46 пункту 14.1 статті 14 розділу I;
 - виробництво, оптовий продаж, експорт, імпорт підакцизних товарів;
 - виробництво, оптовий та роздрібний продаж пально-мастильних матеріалів;
 - видобуток, серійне виробництво та виготовлення дорогоцінних металів і дорогоцінного каміння, у тому числі органогенного утворення, що підлягають ліцензуванню відповідно до Закону України "Про ліцензування певних видів господарської діяльності";
 - фінансову діяльність (гр. 65 - гр. 67 Секції J КВЕДДК 009:2005),
 - діяльність з обміну валют;
 - видобуток та реалізацію корисних копалин загальнодержавного значення;
 - операції з нерухомим майном, оренду (у тому числі надання в оренду торгових місць на ринках та/або у торгівельних об'єктах) (гр. 70, 71 КВЕДДК 009:2005);
 - діяльність з надання послуг пошти та зв'язку (гр. 64 КВЕДДК 009:2005);
 - діяльність з організації торгів (аукціонів) виробами мистецтва, предметами колекціонування або антикваріату;
 - діяльність з надання послугу сфері телебачення і радіомовлення відповідно до Закону України "Про телебачення і радіомовлення";
 - охоронну діяльність;
 - зовнішньоекономічну діяльність (крім діяльності у сфері інформатизації);
 - виробництво продукції на давальницькій сировині;
 - оптову торгівлю і посередництво в оптовій торгівлі;
 - діяльність у сфері виробництва та розподілення електроенергії, газу та води;
 - діяльність у сферах права, бухгалтерського обліку, інжинірингу; надання послуг підприємцям (гр. 74 КВЕДДК 009:2005).

Скористалися пільгою 0%:

- 2011 році – 491 особа
- 2012 році – 344 особи
- 2013 році – 237 осіб
- 2014 році – 138 осіб