|  |
| --- |
| **ПОРІВНЯЛЬНА ТАБЛИЦЯ СТАВОК ПОДАТКІВ ТА ІНШИХ ЗМІН****ПІСЛЯ НАБУТТЯ ЧИННОСТІ ЗАКОНУ № 40151** |
| **Платники****податків** | **Ставки податків та інші зміни:** | **Положення ПК чи інших законів, які оновлюються або додаються** |
| **після**  | **до** |
| ***військовий збір (ВЗ)1*** |
| ФОП-загальники | **5%** від чистого оподаткованого доходу2(*діє з 1 січня 2024 року3 по 31 грудня року, в якому буде припинено воєнний стан*) | **1,5%** від чистого оподаткованого доходу2 | пп. «1» пп. 1.3 п. 16-1 підрозд. 10 Перехідних положень ПК |
| ФОП-єдинники груп 1, 2 та 4  | **10% МЗП4** на 1 січня податкового (звітного) року – з розрахунку на календарний місяць (= **710 грн** щомісяця – у 2024 році; **800 грн** щомісяця – у 2025 році) (*діє з 1 січня 2024 року3 по 31 грудня року, в якому буде припинено воєнний стан*) | не сплачували | пп. «2» пп. 1.3 п. 16-1 підрозд. 10 Перехідних положень ПК |
| ФОП-єдинники групи 3 | **1%** від доходу5(*діє з 1 січня 2024 року3 по 31 грудня року, в якому буде припинено воєнний стан*) | не сплачували | пп. «3» пп. 1.3 п. 16-1 підрозд. 10 Перехідних положень ПК |
| фізособи, які провадять незалежну професійну діяльність | **5%** від чистого оподаткованого доходу2 | 1,5% від чистого оподаткованого доходу2 | пп. «1» пп. 1.3 п. 16-1 підрозд. 10 Перехідних положень ПК |
| усі інші фізособи6,у т.ч.:* працівники;
* виконавці робіт за цивільно-правовими договорами (ЦПД);
* учасники (акціонери) господарських товариств;
* працівники та гіг-спеціалісти резидентів Дія Сіті;
 | **5%** від загального місячного доходу7 (у т.ч. зарплата, лікарняні, доходи за ЦПД, доходи від оренди, дивіденди) | **1,5%** від загального місячного доходу7 (у т.ч. зарплата, лікарняні, доходи за ЦПД, доходи від оренди, дивіденди) (виняток – безпосередня участь особи у здійсненні заходів оборони за пп. 1.7 п. 16-1 підрозд. 10 Перехідних положень ПК, коли діє звільнення від ВЗ для грошового забезпечення8) | пп. «1» пп. 1.3 п. 16-1 підрозд. 10 Перехідних положень ПК |
| * військовослужбовці та працівники ЗСУ, СБУ, СЗРУ, ГУР Міноборони, Нацгвардії, Державної прикордонної служби України, УДО України, Держслужби спецзв’язку і захисту інформації України, Державної спецслужби транспорту
 | **1,5%** від загального місячного доходу7 (у т.ч. грошове забезпечення, зарплата, лікарняні, доходи за цивільно-правовими договорами, доходи від оренди) (виняток для цих та інших осіб залишається – безпосередня участь у здійсненні заходів оборони за пп. 1.7 п. 16-1 підрозд. 10 Перехідних положень ПК, коли діє звільнення від ВЗ для грошового забезпечення8) | пп. «4» пп. 1.3 п. 16-1 підрозд. 10 Перехідних положень ПК |
| ***податок на прибуток*** |
| банки | **50%** від прибутку (за звітний 2024 рік)9 | **25%** від прибутку | п. 70 підрозд. 4 Перехідних положень ПК |
| інші фінансові установи, у т.ч. ломбарди, кредитні спілки, інвестиційні фонди, лізингові компанії, факторингові компанії, (крім страховиків) | **25%** від прибутку  | **18%** від прибутку | п. 136.1-1 ПК |
| ***рентна плата*** |
| платники рентної плати | оновлено шкалу фактичних цін на природний газ – **400$** США за 1000 куб. м | у шкалі ренти використовується фактична ціна на природний газ **150$** США за 1000 куб. м | п. 252.20 ПК |
| **Платники****податків** | **Ставки податків та інші зміни:** | **Положення ПКУ чи інших законів, які оновлюються або додаються** |
| **після**  | **до** |
| **податок на доходи фізичних осіб (ПДФО)** |
| фізособи5 | не входить до загального оподатковуваного доходу дохід у вигляді «національного кешбеку» «Зроблено в Україні» (*за 2024 і 2025 роки)* | не врегульовано | п. 35 підрозд. 1 Перехідних положень ПК |
| ***авансові внески з податку на прибуток*** ***(платежі зараховуються у сплату податку на прибуток)*** |
| підприємства, що займаються роздрібною торгівлею пальним | щомісячний авансовий платіж (не пізніше 20-го числа поточного місяця) за кожне місце (АЗС) (60 тис. грн, 30 тис. грн, 45 тис. грн – залежно від пального) | відсутній | п. 141.14 ПК |
| підприємства, що займаються обміном іноземної валюти | щомісячний авансовий платіж за кожний обмінний пункт (еквівалент 600, 700, 200 євро у залежності від місцевості) (*з 1 січня 2025 року*) | щомісячний авансовий платіж за кожний обмінний пункт (3 або 1 або 1 МЗП3 на 01.01 звітного року) (*по 31 грудня 2024 року*) | пп. 141.13.2 ПК |
| ***авансові внески з ПДФО для ФОП-загальників******(платежі зараховуються у сплату ПДФО)*** |
| ФОП-загальники, що здійснюють роздрібну торгівлю пальним | окремий щомісяця (до 20-го числа поточного місяця) – за кожне місце роздрібної торгівлі пальним (60 тис. грн, 30 тис. грн, 45 тис. грн – залежно від пального), а також залишається квартальний авансовий внесок з ПДФО, як в усіх ФОП-загальників | лише квартальний (до 20-го числа місяця наступного після закінчення кварталу) – для всіх ФОП-загальників  | пп. 177.5.1 ПК,пп.177.5.1-1 ПК |
| ***мінімальне податкове зобов’язання (МПЗ) користувачів сільгоспугідь*** |
| юрособи та фізособи, у т.ч. ФОП, які володіють чи користуються сільгоспугіддями(крім ФОП-єдинників групи 4 у межах фермерського господарства) | МПЗ збільшено через збільшення коефіцієнта (*зміни діють при розрахунку МПЗ за 2025 рік по рік припинення воєнного стану*): МПЗ = НГОд × **0,057**× М / 12 | МПЗ = НГОд × **0,05**× М / 12 | п. 67-1 підрозд. 10 Перехідних положень ПК |
| ***податковий розрахунок з єдиного соціального внеску, ПДФО та ВЗ*** |
| податкові агенти | звітний період – місяць, строк подачі – 20 к. днів з кінця звітного місяця *(зміни діють з 1 січня 2025 року)* | звітний період – квартал,строк подачі – 40 к. днів з кінця звітного кварталу *(включаючи IV квартал 2024)* | п. 51.1 ПК |
| ***мінімальні оптово-відпускні і роздрібні ціни на вино*** |
| продавці вин виноградних та іншої виноробної продукції | ціни на продукт збільшено: + 50% до існуючих цін | ціни на окремі види алкогольних напоїв визначені [постановою КМУ від 30.10.2008 № 957](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/957-2008-%D0%BF#Text) | п. 32 Перехідних положень [Закону від 18.06.2024 № 3817](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/3817-20#n2199) |
| 1 – **Закон № 4015** – Закон «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законів України щодо забезпечення збалансованості бюджетних надходжень у період дії воєнного стану» від 10.10.2024 № 4015 (*він же* – [Законопроєкт № 11416-д](https://itd.rada.gov.ua/billinfo/Bills/Card/44809)). Закон набув чинності **1 грудня 2024 року**. Доходи платників ВЗ, нараховані за наслідками податкових періодів до набрання чинності Закону № 4015, оподатковуються за ставкою ВЗ 1,5% незалежно від дати фактичної виплати (надання) таких доходів, крім випадків, прямо передбачених ПКУ. Зміни щодо запровадження ВЗ для фізосіб-єдинників є тимчасовими та діють з 1 жовтня 2024 року по 31 грудня року, в якому буде припинено воєнний стан (за [Законом від 04.12.2024 р. № 4113](https://itd.rada.gov.ua/billInfo/Bills/Card/41965), який станом на 20.12.2024 не набув чинності, ВЗ для ФОП-єдинників впроваджується не з 1 жовтня 2024 року, а з **1 січня 2024 року**);2 – **чистий оподаткуваний дохід** – це доходи за мінусом дозволених витрат (правила визначення для ФОП-загальників містить [ст. 177 ПКУ;](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17/ed20241001#n4292) для «незалежників» – [ст. 178 ПК](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17/ed20241001#n4316)). Для ВЗ застосовується та ж сама база оподаткування, що й для розрахунку ПДФО (18%). Є частиною загального місячного доходу фізособи ([ст. 163 ПК](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17/ed20241001#n3619));3 – за [Законом від 04.12.2024 № 4113](https://itd.rada.gov.ua/billInfo/Bills/Card/41965), який станом на 20.12.2024 не набув чинності. За ним ВЗ впроваджується для ФОП-єдинників з 1 січня 2025 року, а не з 1 жовтня 2024 року;4 – **МЗП (мінімальна зарплата)** – у жовтні-грудні 2024 року становить 8000 грн, з січня по грудень 2025 року теж очікується 8000 грн ([ст. 8 Закону про Держбюджет України на 2025 рік](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/4059-20#n36));5 – дохід ФОП-єдинника визначається за правилами [ст. 292 ПКУ](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17/ed20241001#n7038). Це той же дохід, з якого сплачується єдиний податок (3% або 5%);6 – фізособи за переліком з [п. 162.1 ПК](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17/ed20241001#n3611). Це 1) фізособи-резиденти, які отримують доходи як з джерела їх походження в Україні, так і іноземні доходи, у т.ч. фізособи-підприємці; 2) фізособи-резиденти, які володіють та/або користуються (орендують, суборендують), на умовах [емфітевзису](https://buhplatforma.com.ua/article/7711-emftevzis-2019), постійно користуються земельними ділянками, що віднесені до сільгоспугідь, у частині [МПЗ](https://buhplatforma.com.ua/article/9292-mnmalne-podatkove-zobovyazannya-2022-yak-agrar-splachuvatimut-noviy-podatok); 3) фізособи-нерезиденти, які отримують доходи з джерелом походження в Україні; податкові агенти;7 – складові **загального місячного доходу** містить[ст. 163 ПК](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17/ed20241001#n3619); 8 – виняток діє за таким переліком осіб: працівники правоохоронних органів, військовослужбовці та працівники ЗСУ, Нацгвардії України, СБУ, СЗР України, Державної прикордонної служби України, особи рядового, начальницького складу, військовослужбовців, працівників МВС України, УДО України, Держслужби спецзв’язку та захисту інформації України, інших утворених відповідно до законів України військових формувань та інші особи на період їх безпосередньої участі у заходах оборони;9 – крім того, банкам заборонено за 2024 рік при розрахунку податку зменшувати фінансовий результат до оподаткування на суму від’ємного значення об’єкта оподаткування минулих податкових (звітних) років |
| **ВІЙСЬКОВИЙ ЗБІР ДЛЯ ДОХОДІВ, ЗА ЯКИМИ ПОДАТКИ РОЗРАХОВУЮТЬСЯ** **У ДЕКЛАРАЦІЇ ПРО МАЙНОВИЙ СТАН І ДОХОДИ****(**за[Законом від 04.12.2024 № 4113](https://itd.rada.gov.ua/billInfo/Bills/Card/41965)1**)** |
| **Вид доходів** | **2024** | **2025** |
| **січень-листопад** | **грудень** |
| * від операцій з майном;
* успадковане чи отримане у дарунок майна
 | 1,5% | 5% | 5% |
| інші доходи, податки за якими розраховуються у декларації2 | 1,5% |
| 1 – станом на 20.12.2024 чинності не набув;2 – сюди не входять доходи, за якими податки розраховували податкові агенти, наприклад зарплатні доходи – за ними суми ПДФО та ВЗ переносяться (з 1 грудня 2024 року ВЗ за зарплатними доходами складає 1,5%) |