**Лекція 10**

**Тема. Місцеві податки**

(окрім податку на майно, див. лекцію 8)

**План**

10.1. Єдиний податок

10.2. Збір за місця паркування.

10.3.Туристичний збір.

Податкова система України охоплює два податкових режими: ***загальний і спеціальний.*** За загальним режимом сплачуються всі види податків і зборів, передбачених податковим законодавством, відповідно до наявності певних об’єктів оподаткування.

Однією з головних умов нормального функціонування підприємницького середовища є пільгова система оподаткування, яка сприяє швидкому припливу фінансових коштів у сферу бізнесу.

Спеціальний або спрощений режим оподаткування привабливий для бізнесу насамперед легкістю застосування. Разом з тим законодавством обмежено можливість перебування на спрощеній системі оподаткування шляхом встановлення переліку видів діяльності, які дозволяють суб’єктам малого підприємництва бути платником єдиного податку [ПКУ].

Для вибору оптимальних умов оподаткування підприємницької діяльності в Україні необхідно порівняти системи оподаткування за такими критеріями (табл.2.7.8.):

* обмеження за обсягом доходу і кількості працівників;
* обмеження за видами діяльності;
* порядок реєстрації в якості платника податків;
* ставки податку;
* порядок сплати податку;
* порядок представлення звітності;
* облік доходів і витрат;
* порядок застосування реєстраторів розрахункових операцій (РРО);
* реєстрація в якості платника ПДВ;
* сплата єдиного внеску.

Таблиця 2.6.8.

Порівняльна характеристика систем оподаткування

приватних підприємців за основними критеріями

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Система оподаткування** | **Обмеження за обсягом доходу і кількості працівників** | **Обмеження за видами діяльності\*** | **Ставки податку** |
| Загальна система | Немає обмежень | Немає спеціальних обмежень (види діяльності, які заборонено здійснювати підприємцям перраховані в ст. 4 Закону «Про підприємництво») | Податок з чистого доходу 18%;  воєнний збір 1,5%.  Чистий дохід визначається як різниця між валовим доходом (виручкою) і витратами, які безпосередньо пов’язані з його отриманням.Витрати обліковуються на основі первинних документів. Перелік витрат визначений в ст. 177 ПКУ |
| Єдиний податок  перша група | Обсяг доходу протягом року не повинен перевищувать 300 000 грн;  Без найманих працівників | Діяльність таких платників – роздрібний продаж товарів на ринках та надання побутових послуг населенню. | Ставки єдиного податку встановлюються місцевими радами в залежності від вида господарської діяльності в межах до 10% прожиткового мінімума для працездатних осіб, встановленного на 1 січня звітного року із розрахунку на місяць. |
| Єдиний податок  друга група | Обсяг доходу протягом року не повинен перевищувать 1,5 млн грн;  Трудові відносини не більш ніж з 10 особами одночасно;  платники-тільки фізичні особи | Основна діяльність – надання послуг, у тому числі побутових, платникам єдиного податку та населенню, виробництво та продаж товарів, діяльність у сфері ресторанного господарства.  займатися наданням посередницьких послуг з купівлі, продажу, оренди та оцінювання нерухомого майна, а також діяльністю з виробництва, продажу ювелірних та побутових виробів з дорогоцінних металів, дорогоцінного каміння, дорогоцінного каміння органогенного утворення та напівдорогоцінного каміння | Ставки єдиного податку встановлюються місцевими радами в залежності від вида господарської діяльності в межах до 20% мінімальної заробітної плати із розрахунку на місяць, встановленного на 1 січня звітного року. |
| Єдиний податок  третя група | Обсяг доходу протягом року не повинен перевищувать 5 млн грн;  Немає обмежень по кількості працівників; | Немає спеціальних обмежень за видами діяльності | Можливе застосування двох варіантів ставок єдиного податку:  – 3% від доходу і сплата ПДВ відповідно до норм р. V ПКУ;  – 5% – від доходу , якщо підприємець не є платником ПДВ; |

\**Види діяльності, які не дозволено здійснювати на умовах сплати єдиного податку ні в одній з груп :*

*- виробництво, експорт, імпорт, продаж підакцизних товарів (окрім роздрібного продажу ГСМ в місткостях до 20 л, пива і столових вин);*

*- здобич, виробництво, реалізація дорогоцінних металів і коштовних каменів, у тому числі органогенної освіти (окрім виробництва, постачання, продажу (реалізації) ювелірних і побутових виробів з дорогоцінних металів, коштовних каменів, коштовних каменів органогенної освіти і напівкоштовних каменів);*

*- здобич, реалізація корисних копалини, окрім реалізації корисних копалини місцевого значення;*

*- діяльність у сфері фінансового посередництва, окрім діяльності страховими агентами, сюрвейєрами, аварійними комісарами і аджастерами;*

*- діяльність по управлінню підприємствами;*

*- надання послуг пошти (окрім кур'єрської діяльності) і зв'язку (окрім діяльності, що не підлягає ліцензуванню);*

*- діяльність з продажу предметів мистецтва і антикваріату, по організації торгів (аукціонів) предметами мистецтва, колекціонування або антикваріату;*

*- діяльність по організації, проведенню гастрольних заходів;*

*- технічні випробування і дослідження (гр. 74.3 КВЕД ДК 009 : 2005);*

*- діяльність у сфері аудиту;*

*- надання в оренду земельних ділянок загальною площею понад 0,2 гектара, жител і/або їх частин загальною площею понад 100 кв. м, нежитлових приміщень (споруд, будівель) і/або їх частин загальною площею понад 300 кв. м;*

*- діяльність страхових (перестраховых) брокерів;*

*- діяльність по організації і проведенню азартних ігор, лотерей (окрім поширення лотерей), парі (букмекерське парі, парі тоталізатора);*

*- обмін валют.*

*Не можуть бути платниками єдиного податку нерезиденти України.*

Отже, на сьогоднішній день, спрощена система оподаткування є найважливішою формою державної підтримки бізнесу в Україні, яка передбачає заміну встановлених державою податків і зборів сплатою єдиного податку та застосування спрощеної форми бухгалтерського обліку та звітності. Проте вона не позбавлена певних недоліків (табл. 2.7.8).

Таблиця 2.7.8

Переваги та недоліки спрощеної системи оподаткування

|  |  |
| --- | --- |
| Переваги | Недоліки |
| Простота нарахування єдиного податку | Обмеження видів діяльності, обсягу доходів та кількості працівників |
| Послаблення адміністративного тиску на платників при проведенні контролю податкових зобов’язань | Невідповідність сплачених податків економічному результату господарської діяльності та високі ставки податку з обороту |
| Спрощене ведення бухгалтерського та податкового обліку | Розмір єдиного податку для платників І і ІІ груп не залежить від результатів діяльності |
| Відносна простота заповнення та подання податкової звітності | Суми єдиного податку фізичної особи – платника сплачуються авансом за звітний період (квартал) |
| Звільнення від сплати низки податків і обов’язкових платежів | Елемент подвійного оподаткування в спрощеній системі за умови сплати ПДВ |
| Можливість бути платником ПДВ за власним бажанням | Обмеження обсягу доходу, отриманого підприємцями з метою застосування спрощених режимів оподаткування, розширює межі тіньового сектору економіки, оскільки змушує суб’єктів підприємницької діяльності штучно зменшувати обсяги доходів |
| Спрощення процедури і порядку реєстрації платника податку |

Ключовими ризиками вітчизняної спрощеної системи оподаткування є: застосування її у схемах мінімізації податкових зобов’язань суб’єктів господарювання; значна тінізація економічної діяльності у сфері малого бізнесу (фіктивне підприємництво, «конвертаційні центри», порушення митних правил та контрабанда; невідповідний фінансовому результату рівень податкових платежів (заниження виручки); викривлення конкурентного середовища.

Грошова оцінка землі

https://news.dtkt.ua/state/other/52808?utm\_source=news\_21012019&utm\_medium=email&utm\_campaign=weeklyletter

## Спрощена система оподаткування (єдиний податок)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Ставки** | **Об’єкт оподаткування** | **Платники** |
| До **10%** прожиткового мінімуму для працездатних осіб, встановленого законом на 01 січня податкового (звітного) року\* | Дохід, отриманий протягом податкового (звітного) періоду в грошовій формі (готівковій та/або безготівковій); матеріальній або нематеріальній формі, визначеній пунктом 292.3 статті 292 Податкового кодексу України (далі – Кодекс). | І група – фізичні особи - підприємці, які не використовують працю найманих осіб, здійснюють виключно роздрібний продаж товарів з торговельних місць на ринках та/або провадять господарську діяльність з надання побутових послуг населенню і обсяг доходу яких протягом календарного року не перевищує 300000 гривень |
| До **20%** мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 1 січня податкового (звітного) року\* | ІІ група – фізичні особи - підприємці, які здійснюють господарську діяльність з надання послуг, у тому числі побутових, платникам єдиного податку та/або населенню, виробництво та/або продаж товарів, діяльність у сфері ресторанного господарства, за умови, що протягом календарного року відповідають сукупності таких критеріїв:  не використовують працю найманих осіб або кількість осіб, які перебувають з ними у трудових відносинах, одночасно не перевищує 10 осіб;  обсяг доходу не перевищує 1500000 гривень. |
| **\*** Ставки для першої та другої групи платників єдиного податку встановлюються сільськими, селищними, міськими радами або радами об'єднаних територіальних громад, що створені згідно із законом та перспективним планом формування територій громад, для фізичних осіб - підприємців, які здійснюють господарську діяльність, залежно від виду господарської діяльності, з розрахунку на календарний місяць | | |
| **15 %** | Сума перевищення обсягу доходу, визначеного у підпунктах 1, 2 і 3 пункту 291.4 статті 291 Податкового кодексу України (перша група – 300000 гривень, друга група – 1500000 гривень, третя група – 5000000 гривень) | Платники єдиного податку першої - третьої групи (фізичні особи - підприємці) |
| Дохід, отриманий від провадження діяльності, не зазначеної у реєстрі платників єдиного податку, віднесеного до першої або другої групи | Платники єдиного податку першої - другої групи |
| Дохід, отриманий при застосуванні іншого способу розрахунків, ніж грошовий (готівковій та/або безготівковій) | Платники єдиного податку першої - третьої групи (фізичні особи - підприємці) |
| Дохід, отриманий від здійснення видів діяльності, які не дають права застосовувати спрощену систему оподаткування | Платники єдиного податку першої - третьої групи (фізичні особи - підприємці) |
| Дохід, отриманий платниками першої або другої групи від провадження діяльності, яка не передбачена у підпунктах 1 або 2 пункту 291.4 статті 291 Кодексу | Платники єдиного податку першої - другої групи |
| **3 відсотки доходу** - у разі сплати податку на додану вартість згідно з Кодексом;  **5 відсотків доходу** - у разі включення податку на додану вартість до складу єдиного податку;  **5 відсотків доходу - д**ля фізичних осіб - підприємців, які здійснюють діяльність з виробництва, постачання, продажу (реалізації) ювелірних та побутових виробів з дорогоцінних металів, дорогоцінного каміння, дорогоцінного каміння органогенного утворення та напівдорогоцінного каміння | Для фізичної особи – дохід, отриманий протягом податкового (звітного) періоду в грошовій формі (готівковій та/або безготівковій); матеріальній або нематеріальній формі, визначеній пунктом 292.3 статті 292 Кодексу;  для юридичної особи – будь-який дохід, включаючи дохід представництв, філій, відділень такої юридичної особи, отриманий протягом податкового (звітного) періоду в грошовій формі (готівковій та/або безготівковій); матеріальній або нематеріальній формі, визначеній пунктом 292.3 статті 292 Кодексу | ІІІ група – фізичні особи - підприємці, які не використовують працю найманих осіб або кількість осіб, які перебувають з ними у трудових відносинах, не обмежена та юридичні особи - суб'єкти господарювання будь-якої організаційно-правової форми, у яких протягом календарного року обсяг доходу не перевищує 5000000 гривень. |
| **6 відсотків доходу** - у разі сплати податку на додану вартість згідно з Кодексом;  **10 відсотків доходу** - у разі включення податку на додану вартість до складу єдиного податку. | Сума перевищення обсягу доходу, визначеного у підпункті 3 пункту 291.4 статті 291 Кодексу | Платники єдиного податку ІІІ групи (юридичні особи) |
| Дохід, отриманий при застосуванні іншого способу розрахунків, ніж грошовий (готівковій та/або безготівковій) |
| Дохід, отриманий від здійснення видів діяльності, які не дають права застосовувати спрощену систему оподаткування |
| **0,95 відсотків** бази оподаткування  (для ріллі, сіножатей і пасовищ (крім ріллі, сіножатей і пасовищ, розташованих у гірських зонах та на поліських територіях, а також сільськогосподарських угідь, що перебувають в умовах закритого ґрунту)) | Базою оподаткування податком для платників єдиного податку четвертої групи для сільськогосподарських товаровиробників є нормативна грошова оцінка одного гектара сільськогосподарських угідь (ріллі, сіножатей, пасовищ і багаторічних насаджень), з урахуванням коефіцієнта індексації, визначеного за станом на 1 січня базового податкового (звітного) року відповідно до порядку, встановленого Кодексом | IV група – сільськогосподарські товаровиробники:  а) юридичні особи незалежно від організаційно-правової форми, у яких частка сільськогосподарського товаровиробництва за попередній податковий (звітний) рік дорівнює або перевищує 75 відсотків;  б) фізичні особи - підприємці, які провадять діяльність виключно в межах фермерського господарства, зареєстрованого відповідно до Закону України від 19 червня 2003 року № 973-ІV «Про фермерське господарство» із змінами та доповненнями, за умови виконання сукупності таких вимог:  здійснюють виключно вирощування, відгодовування сільськогосподарської продукції, збирання, вилов, переробку такої власновирощеної або відгодованої продукції та її продаж;  провадять господарську діяльність (крім постачання) за місцем податкової адреси;  не використовують працю найманих осіб;  членами фермерського господарства такої фізичної особи є лише члени її сім'ї у визначенні частини другої статті 3 Сімейного кодексу України від 10 січня 2002 року № 2947-ІІІ зі змінами та доповненнями;  площа сільськогосподарських угідь та/або земель водного фонду у власності та/або користуванні членів фермерського господарства становить не менше двох гектарів, але не більше 20 гектарів. |
| **0,57 відсотків** бази оподаткування    (для ріллі, сіножатей і пасовищ, розташованих у гірських зонах та на поліських територіях) |
| **0,57** **відсотків** бази оподаткування  (для багаторічних насаджень (крім багаторічних насаджень, розташованих у гірських зонах та на поліських територіях)) |
| **0,19 відсотків** бази оподаткування  (для багаторічних насаджень, розташованих у гірських зонах та на поліських територіях) |
| **6,33** **відсотки** бази оподаткування  (для сільськогосподарських угідь, що перебувають в умовах закритого ґрунту**)** |
| **2,43** **відсотки** бази оподаткування  (землі водного фонду) | Базою оподаткування податком для платників єдиного податку четвертої групи для земель водного фонду (внутрішніх водойм, озер, ставків, водосховищ) є нормативна грошова оцінка ріллі в Автономній Республіці Крим або в області, з урахуванням коефіцієнта індексації, визначеного за станом на 1 січня базового податкового (звітного) року відповідно до порядку, встановленого Кодексом. |

**2. Збір за місця для паркування транспортних засобів**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Ставка** | **Об’єкт та база оподаткування** | **Платники** |
| Встановлюються за кожний день провадження діяльності із забезпечення паркування транспортних засобів у гривнях за 1 кв. метр площі земельної ділянки, відведеної для організації та провадження такої діяльності, у розмірі до **0,075 відсотка мінімальної заробітної плати,** установленої законом на 1 січня податкового (звітного) року. | Об’єктом оподаткування є **земельна ділянка**, яка згідно з рішенням сільської, селищної, міської ради або ради об'єднаних територіальних громад, що створені згідно із законом та перспективним планом формування територій громад, спеціально відведена для забезпечення паркування транспортних засобів на автомобільних дорогах загального користування, тротуарах або інших місцях, а також комунальні гаражі, стоянки, паркінги (будівлі, споруди, їх частини), які побудовані за рахунок коштів місцевого бюджету, за винятком площі земельної ділянки, яка відведена для безоплатного паркування транспортних засобів, передбачених ст. 30 Закону України "Про основи соціальної захищеності інвалідів в Україні".  Базою оподаткування є **площа земельної ділянки**, відведена для паркування, а також площа комунальних гаражів, стоянок, паркінгів (будівель, споруд, їх частин), які побудовані за рахунок коштів місцевого бюджету. | Юридичні особи, їх філії (відділення, представництва), фізичні особи - підприємці, які згідно з рішенням сільської, селищної або міської ради або ради об’єднаних територіальних громад, що створені згідно із законом та перспективним планом формування територій громад організовують та провадять діяльність із забезпечення паркування транспортних засобів на майданчиках для платного паркування та спеціально відведених автостоянках. |

**3.Туристичний збір**

***Платники туристичного збору***

Так, змінами уточнено, що *платниками туристичного збору* (далі – збір) є громадяни України, іноземці, а також особи без громадянства, які прибувають на територію адміністративно-територіальної одиниці, на якій діє рішення сільської, селищної, міської ради або ради об’єднаної територіальної громади, та тимчасово розміщуються у місцях проживання (ночівлі), визначених [пп. 268.5.1. ПКУ](http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17/ed20190101" \l "n11901).

Водночас, внесено зміни у перелік фізосіб, які не є платниками збору.

А саме, уточнено, що не є платниками збору *фізособи –* *резиденти, які мають постійне місце проживання в Україні*, що прибули у відрядження або тимчасово розміщуються у місцях проживання (ночівлі), що належать фізособам на праві власності або на праві користування за договором найму.

Також не є платниками збору *члени сім’ї фізичної особи першого та/або другого ступеня* споріднення, які тимчасово розміщуються такою фізичною особою у місцях проживання (ночівлі), що належать їй на праві власності або на праві користування за договором найму.

***Ставка збору***

Ставка збору встановлюється за рішенням відповідної сільської, селищної, міської ради або ради об’єднаної територіальної громади, за кожну добу тимчасового розміщення особи у місцях проживання (ночівлі), у розмірі:

* до 0,5 відсотка – для внутрішнього туризму;
* до 5 відсотків – для в’їзного туризму від розміру мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 1 січня звітного (податкового) року, для однієї особи за одну добу тимчасового розміщення.

***База справляння збору***

Базою збору є загальна кількість діб тимчасового розміщення у місцях проживання (ночівлі), визначених [пп. 268.5.1 ПКУ](http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17" \l "n6524).

***Податкові агенти та місця проживання***

Згідно з рішенням сільської, селищної, міської ради або ради об’єднаної територіальної громади, справляння збору може здійснюватися з тимчасового розміщення у таких місцях проживання (ночівлі):

а) готелі, кемпінги, мотелі, гуртожитки для приїжджих, хостели, будинки відпочинку, туристичні бази, гірські притулки, табори для відпочинку, пансіонати та інші заклади готельного типу, санаторно-курортні заклади;

б) житловий будинок, прибудова до житлового будинку, квартира, котедж, кімната, садовий будинок, дачний будинок, будь-які інші об’єкти, що використовуються для тимчасового проживання (ночівлі).

Справляння збору може здійснюватися такими податковими агентами:

а) юридичними особами, філіями, відділеннями, іншими відокремленими підрозділами юридичних осіб, фізичними особами - підприємцями, які надають послуги з тимчасового розміщення осіб у місцях проживання (ночівлі);

б) квартирно-посередницькими організаціями, які направляють неорганізованих осіб з метою їх тимчасового розміщення у місцях проживання (ночівлі), визначених пп. "б" [пп. 268.5.1 ПКУ](http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17" \l "n6524), що належать фізичним особам на праві власності або на праві користування за договором найму;

в) юридичними особами, які уповноважуються сільською, селищною, міською радою або радою об’єднаної територіальної громади, справляти збір на умовах договору, укладеного з відповідною радою.

Перелік податкових агентів та інформація про них розміщуються та оприлюднюються на офіційному веб-сайті сільської, селищної, міської ради або ради об’єднаної територіальної громади.

***Особливості справляння збору***

Податковим періодом для сплати та звітування щодо збору, як і раніше, залишився квартал.

Платники збору сплачують суму збору *авансовим внеском* перед тимчасовим розміщенням у місцях проживання (ночівлі) податковим агентам.

Зауважимо, що за один і той самий період перебування платника збору на території однієї адміністративно-територіальної одиниці, на якій встановлено туристичний збір, повторне справляння збору, вже сплаченого таким платником збору, не допускається.

Особа здійснює тимчасове розміщення платника збору у місцях проживання (ночівлі) виключно за наявності у платника збору документа, що підтверджує сплату ним туристичного збору.

У разі дострокового залишення особою, яка сплатила туристичний збір, території адміністративно-територіальної одиниці, на якій встановлено туристичний збір, сума надмірно сплаченого збору підлягає поверненню такій особі.

Податкові агенти сплачують збір за своїм місцезнаходженням *щоквартально*, у визначений для квартального звітного (податкового) періоду строк та відповідно до податкової декларації за звітний (податковий) квартал, або авансовими внесками до 30 числа (включно) кожного місяця (у лютому – до 28 (29) включно).

Податкові агенти, які сплачують збір авансовими внесками, відображають у податковій декларації за звітний квартал суми нарахованих щомісячних авансових внесків. При цьому остаточна сума збору, обчислена відповідно до податкової декларації за звітний квартал (з урахуванням фактично внесених авансових платежів), сплачується такими податковими агентами у строки, визначені для квартального звітного (податкового) періоду.

*Звертаємо увагу наших користувачів*, що форма декларації з туристичного збору (**J(F)0303504**) не змінилась. В програмі декларація знаходиться в розділі Звітність – Реєстр звітів – Державна фіскальна служба – Місцеві податки.

***Відповідальність***

Крім того, Законом № 2628 доповнено [Кодекс України про адміністративні правопорушення](http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/80731-10) статтею 163-17, якою встановлена адміністративна відповідальність за порушення порядку справляння та сплати туристичного збору:

* за невиконання платником туристичного збору зобов’язання із сплати туристичного збору застосовується штраф у розмірі 50 неоподатковуваних мінімумів доходів громадян (нмдг);
* за порушення податковим агентом, особою, яка здійснює тимчасове розміщення платника збору у місцях проживання (ночівлі), порядку та/або особливостей справляння та/або сплати туристичного збору, застосовується штраф у розмірі 100 нмдг. А у разі повторного порушення – 200 нмдг.

<https://kmr.gov.ua/uk/content/kyyivrada-uhvalyla-novi-stavky-turystychnogo-zboru>

<https://hromadske.ua/posts/lviv-zatverdiv-turistichnij-zbir-u-rozmiri-834-2085-griven-za-nich-u-nomeri>

<https://zaporizhzhia.city/news/tttt>

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Ставка** | **Об’єкт оподаткування** | **Платники** |
| Встановлюється у розмірі до 0,5 відсотка - для внутрішнього туризму та до 5 відсотків - для в’їзного туризму від розміру мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 1 січня звітного (податкового) року, для однієї особи за одну добу тимчасового розміщення. | Загальна кількість діб тимчасового розміщення у місцях проживання (ночівлі). | Громадяни України, іноземці, а також особи без громадянства, які прибувають на територію адміністративно-територіальної одиниці, на якій діє рішення сільської, селищної, міської ради або ради об’єднаної територіальної громади, що створена згідно із законом та перспективним планом формування територій громад, про встановлення туристичного збору, та тимчасово розміщуються у місцях проживання (ночівлі).  **Платниками збору не можуть бути особи**, які:  а) постійно проживають, у тому числі на умовах договорів найму, у селі, селищі або місті, радами яких встановлено такий збір;  б) особи визначені п.п. «в» п.п. 14.1.213 п. 14.1 ст. 14 Податкового кодексу України (далі – Кодекс)**\***, які прибули у відрядження або тимчасово розміщуються у місцях проживання (ночівлі), (житловий будинок, прибудова до житлового будинку, квартира, котедж, кімната, садовий будинок, дачний будинок, будь-які інші об’єкти, що використовуються для тимчасового проживання (ночівлі)), що належать фізичним особам на праві власності або на праві користування за договором найму;  в) інваліди, діти-інваліди та особи, що супроводжують інвалідів I групи або дітей-інвалідів (не більше одного супроводжуючого);  г) ветерани війни;  ґ) учасники ліквідації наслідків аварії на Чорнобильській АЕС;  д) особи, які прибули за путівками (курсівками) на лікування, оздоровлення, реабілітацію до лікувально-профілактичних, фізкультурно-оздоровчих та санаторно-курортних закладів, що мають ліцензію на медичну практику та акредитацію центрального органу виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері охорони здоров’я;  е) діти віком до 18 років;  є) дитячі лікувально-профілактичні, фізкультурно-оздоровчі та санаторно-курортні заклади;  ж) члени сім’ї фізичної особи першого ступеня споріднення (її батьки, її чоловік або дружина, діти такої фізичної особи, у тому числі усиновлені) та/або другого ступеня споріднення (її рідні брати та сестри, її баба та дід з боку матері і з боку батька, онуки), які тимчасово розміщуються такою фізичною особою у місцях проживання (ночівлі), (житловий будинок, прибудова до житлового будинку, квартира, котедж, кімната, садовий будинок, дачний будинок, будь-які інші об’єкти, що використовуються для тимчасового проживання (ночівлі)), що належать їй на праві власності або на праві користування за договором найму. |

**\***п.п. «в» п.п. 14.1.213 п. 14.1 ст. 14 Податкового кодексу України від 02 грудня 2010 року № 2755-VI із змінами та доповненнями (далі – Кодекс) фізична особа - резидент - фізична особа, яка має місце проживання в Україні.

У разі якщо фізична особа має місце проживання також в іноземній державі, вона вважається резидентом, якщо така особа має місце постійного проживання в Україні; якщо особа має місце постійного проживання також в іноземній державі, вона вважається резидентом, якщо має більш тісні особисті чи економічні зв'язки (центр життєвих інтересів) в Україні. У разі якщо державу, в якій фізична особа має центр життєвих інтересів, не можна визначити, або якщо фізична особа не має місця постійного проживання у жодній з держав, вона вважається резидентом, якщо перебуває в Україні не менше 183 днів (включаючи день приїзду та від'їзду) протягом періоду або періодів податкового року.

Достатньою (але не виключною) умовою визначення місця знаходження центру життєвих інтересів фізичної особи є місце постійного проживання членів її сім’ї або її реєстрації як суб'єкта підприємницької діяльності.

Якщо неможливо визначити резидентський статус фізичної особи, використовуючи попередні положення цього підпункту, фізична особа вважається резидентом, якщо вона є громадянином України.

Якщо всупереч закону фізична особа - громадянин України має також громадянство іншої країни, то з метою оподаткування цим податком така особа вважається громадянином України, який не має права на залік податків, сплачених за кордоном, передбаченого Кодексом або нормами міжнародних угод України.

Якщо фізична особа є особою без громадянства і на неї не поширюються положення абзаців першого - четвертого цього підпункту, то її статус визначається згідно з нормами міжнародного права.

Достатньою підставою для визначення особи резидентом є самостійне визначення нею основного місця проживання на території України у порядку, встановленому Кодексом, або її реєстрація як самозайнятої особи.

У разі якщо у розділі IV Кодексу використовується термін «резидент» у відповідних відмінках, під цим терміном розуміється «фізична особа – резидент».