

# Tax & Fiscal Alert

November 16, 2011

## Changes in tax legislation

### Contacts/ Контакти:

**Natalia Abdulova**  
Outsourcing services manager  
Email: [natalia.abdulova@accace.com](mailto:natalia.abdulova@accace.com)  
Tel. +38 067 538 7283

[www.accace.eu](http://www.accace.eu)

The Tax Office of Ukraine informed about transferring tax losses generated as the result of activities in previous years in its letter # 828/3/15-1212 dated 08.09.2011; it means the gross expenditures of the 2<sup>nd</sup> quarter of 2011 shall include only the amounts of losses generated in the 1<sup>st</sup> quarter of 2011 without including the negative value of previous years. Thus, it is expected that the enterprises which took into account tax losses of previous years in the tax return for the 2nd quarter of 2011 may become the subject of a tax inspection with corresponding additional assessments of tax liabilities and fines.

Starting from October 01, 2011 the amount of income (payroll) from which it's necessary to pay the Single Social contribution is increased. Starting from October 01, 2011 the maximum value of basement for calculation of the Single contribution is 17 (before it was 15) of amounts of living wage for able-bodied persons.

Accordingly the Single contribution will be calculated and withhold from the salary in the amounts:

- In October – November - 16 745 UAH (985 UAH x 17)
- Starting from December - 17 068 UAH (1 004 UAH x 17).

In case of questions of comments regarding the above mentioned changes, don't hesitate to contact us.

## Зміни у податковому законодавстві

Державна Податкова Служба України висловила свою позицію стосовно перенесення збитків, отриманих за результатами діяльності у попередніх роках, у листі № 828/3/15-1212 від 08.09.2011, яка полягає в тому, що до складу витрат 2-го кварталу платникам слід переносити суму збитків, отриману лише у 1 кварталі 2011 року, без урахування від'ємного значення попередніх років. Таким чином, очікується, що підприємства, які зарахували податкові збитки попередніх років у податковій декларації за 2-й квартал 2011 року, можуть підлягати податковій перевірці із додатковою оцінкою податкових збитків та накладенню штрафів.

З 01 жовтня 2011 року підвищилась сума доходу (заробітної плати), з якої необхідно сплатити єдиний соціальний внесок. З 01 жовтня 2011 року максимальна величина бази нарахування єдиного внеску дорівнюватиме 17 (раніше 15) розмірам прожиткового мінімуму для працездатних осіб.

Таким чином, єдиний внесок буде нараховуватись та утримуватись на заробітну плату в рамках:

- В жовтні – листопаді - 16 745 грн (985 грн\*17)
- Починаючи з грудня – 17 068 грн (1 004 грн \*17)

Якщо у Вас виникли запитання чи коментарі щодо змін, зазначених вище, будь ласка, звертайтеся до нас.