

Випадки застосування оцінки з метою оподаткування.

№ з/п	Випадок (правочин, нотаріальна дія, тощо)	Необхідність проводити оцінку для цілей оподаткування	Нормативно-правовий акт (правове обґрунтування)	Мета, що зумовлює проведення оцінки для цілей оподаткування
I. НЕРУХОМЕ МАЙНО				
1.	Спадкування та дарування земельної ділянки без земельних поліпшень, тобто якщо на земельній ділянці немає будівель, споруд.			
1.1.	Право власності на нерухоме майно переходить від фізичної особи до фізичної особи	ні	Стаття 13 Закону України «Про оцінку земель»	–
1.2.	Право власності на нерухоме майно переходить від фізичної особи до юридичної особи	ні	Стаття 13 Закону України «Про оцінку земель»	–
1.3.	Право власності на нерухоме майно переходить від юридичної особи до фізичної особи	ні	Стаття 13 Закону України «Про оцінку земель»	–
1.4.	Право власності на нерухоме майно переходить від юридичної особи до юридичної особи	ні	Стаття 13 Закону України «Про оцінку земель»	–
2.	Спадкування та дарування земельної ділянки з земельними поліпшеннями, тобто якщо на земельній ділянці є будівля, споруда. Спадкування і дарування об'єктів нерухомого майна інших, ніж земельна ділянка (квартири, їх частини, тощо).			
2.1.	Право власності на нерухоме майно переходить від фізичної особи (батьків, дітей, в т.ч. усиновлених, одного з подружжя, крім іноземців) до фізичної особи (батьків, дітей, в т.ч. усиновлених, одного з подружжя, крім іноземців), тобто фізична особа отримує нерухоме майно у спадок/дарунок. Право власності на нерухоме (крім комерційної власності) переходить від фізичної особи до інваліда I групи або дитини-сироти або дитини, позбавленої батьківського піклування, право власності на нерухоме (крім комерційної власності) переходить від фізичної особи до дитини-інваліда.	ні	Стаття 174 Податкового кодексу України, постанова Кабінету Міністрів України від 04 березня 2013 року № 231 «Деякі питання проведення оцінки для цілей оподаткування та нарахування і сплати інших обов'язкових платежів, які справляються відповідно до законодавства»	–
2.1.	Право власності на нерухоме майно переходить від фізичної особи (всіх інших, крім батьків, дітей, в т.ч. усиновлених, одного з подружжя, а також від іноземця) до фізичної особи (всіх інших, крім батьків, дітей, в т.ч. усиновлених, одного з подружжя, а також до іноземця), тобто фізична особа отримує нерухоме майно у спадок/дарунок (крім вищенаведених у абз.2 п.2.1 винятків)	так	Стаття 377 Цивільного кодексу України, стаття 120 Земельного кодексу України, стаття 174 Податкового кодексу України, постанова Кабінету Міністрів України від 04 березня 2013 року № 231 «Деякі питання проведення оцінки для цілей оподаткування»	Обчислення розміру податку з доходу фізичної особи та державного мита
2.2.	Право власності на нерухоме (крім комерційної власності), переходить від юридичної особи до інваліда I групи або дитини-сироти або дитини, позбавленої батьківського піклування, право власності на нерухоме (крім комерційної власності), переходить від юридичної особи до дитини-інваліда.	ні	Стаття 174 Податкового кодексу України, постанова Кабінету Міністрів України від 04 березня 2013 року № 231 «Деякі питання проведення оцінки для цілей оподаткування»	–
2.2.	Право власності на нерухоме майно переходить від юридичної особи до фізичної особи, тобто фізична особа отримує нерухоме майно у дарунок (крім вищенаведених у абз.1 п.2.2 винятків)	так	Стаття 377 Цивільного кодексу України, стаття 120 Земельного кодексу України, стаття 174 Податкового кодексу України, постанова Кабінету Міністрів України від 04 березня 2013 року № 231 «Деякі питання проведення оцінки для цілей оподаткування»	Обчислення розміру податку з доходу фізичної особи та державного мита
2.3.	Право власності на нерухоме майно переходить від фізичної особи до юридичної особи (тобто юридична особа отримує нерухоме майно у спадок/дарунок)	ні	Стаття 377 Цивільного кодексу України, стаття 120 Земельного кодексу України, розділ III Податкового кодексу України (для обчислення розміру податку на прибуток юридичної особи не потрібна оціночна вартість)	–
2.4.	Право власності на нерухоме майно переходить від юридичної особи до юридичної особи (тобто юридична особа отримує нерухоме майно у	ні	Стаття 377 Цивільного кодексу України, стаття 120 Земельного кодексу України, розділ III	–

	дарунок)		Податкового кодексу України (для обчислення розміру податку на прибуток юридичної особи не потрібна оціночна вартість)	
3.	Інші випадки відчуження (переходу права власності) об'єктів нерухомого майна (в т.ч. земельної ділянки незалежно від того чи є на ній будівля, споруда чи немає), крім дарування та спадкування. Це може бути купівля-продаж, міна, довічне утримання, інші договори, які передбачають перехід права власності на нерухоме майно.			
3.1.	Право власності переходить від фізичної особи до фізичної особи (тобто фізична особа продає чи іншим чином відчужує нерухоме майно)	так	Стаття 172 Податкового кодексу України, постанова Кабінету Міністрів України від 04 березня 2013 року № 231 «Деякі питання проведення оцінки для цілей оподаткування ...», декрет Кабінету Міністрів України «Про державне мито» від 21 січня 1993 року № 7-93	Обчислення розміру податку з доходу фізичної особи та державного мита
3.2.	Право власності переходить від юридичної особи до фізичної особи (тобто юридична особа продає чи іншим чином відчужує нерухоме майно)	ні	Розділ III Податкового кодексу України (для обчислення розміру податку на прибуток юридичної особи не потрібна оціночна вартість)	–
3.3.	Право власності переходить від фізичної особи до юридичної особи (тобто фізична особа продає чи іншим чином відчужує нерухоме майно)	так	Стаття 172 Податкового кодексу України, постанова Кабінету Міністрів України від 04 березня 2013 року № 231 «Деякі питання проведення оцінки для цілей оподаткування ...», декрет Кабінету Міністрів України «Про державне мито» від 21 січня 1993 року № 7-93	Обчислення розміру податку з доходу фізичної особи та державного мита
3.4.	Право власності переходить від юридичної особи до юридичної особи (тобто юридична особа продає чи іншим чином відчужує нерухоме майно)	ні	Розділ III Податкового кодексу України (для обчислення розміру податку на прибуток юридичної особи не потрібна оціночна вартість)	–
II. РУХОМЕ МАЙНО				
1.	Перше за календарний рік відчуження однією фізичною особою легкового автомобіля або мотоцикла, або мопеда. Отримання у спадок (у дарунок) легкового автомобіля, мотоцикла, мопеда першим ступенем споріднення (батьками, чоловіком або дружиною, дітьми, в т.ч. усиновленими). У всіх випадках відчуження автомобілів, мотоциклів, мопедів, якщо для обчислення доходу фізичної особи в цих випадках обрано середньоринкову вартість, визначену Мінекономіки. Отримання у спадок (у дарунок) рухомого майна, готівки або коштів у банківських і небанківських установах інвалідом I групи або дитиною-сиротою або дитиною, позбавленою батьківського піклування, отримання у спадок (дарунок) рухомого майна дитиною-інвалідом. Отримання будь-якою особою у спадок (у дарунок) грошових заощаджень, поміщених до 2 січня 1992 року в установи Ощадного банку СРСР та державного страхування СРСР, що діяли на території України, а також у державні цінні папери (облігації Державної цільової безпроцентної позики 1990 року, облігації Державної внутрішньої виграшної позики 1982 року, державні казначейські зобов'язання СРСР, сертифікати Ощадного банку СРСР) та грошових заощаджень громадян України, поміщених в установи Ощадного банку України та колишнього Укрдержстраху протягом 1992-1994 років, погашення яких не відбулося.			
1.1.	Право власності переходить від фізичної особи до фізичної особи (тобто фізична особа продає чи іншим чином відчужує легковий автомобіль, мотоцикл, мопед, або фізична особа отримує легковий автомобіль, мотоцикл, мопед у спадок/дарунок)	ні	Статті 173, 174 Податкового кодексу України, пункт 12 постанови Кабінету Міністрів України від 11 листопада 2009 року № 1200 «Про затвердження Порядку здійснення оптової та роздрібної торгівлі транспортними засобами та їх складовими частинами, що мають ідентифікаційні номери»	–
1.2.	Право власності переходить від юридичної особи до фізичної особи (тобто юридична особа продає чи іншим чином відчужує легковий автомобіль, мотоцикл, мопед, інший транспортний засіб, інше рухоме майно або фізична особа отримує легковий автомобіль, мотоцикл, мопед у дарунок)	ні	Статті 173, 174 Податкового кодексу України, пункт 12 постанови Кабінету Міністрів України від 11 листопада 2009 року № 1200 «Про затвердження Порядку здійснення оптової та роздрібної торгівлі транспортними засобами та їх складовими частинами, що мають ідентифікаційні номери»	–

			Розділ III Податкового кодексу України (для обчислення розміру податку на прибуток юридичної особи не потрібна оціночна вартість)	
1.3.	Право власності переходить від фізичної особи до юридичної особи (тобто фізична особа продає чи іншим чином відчужує легковий автомобіль, мотоцикл, мопед, або юридична особа отримує легковий автомобіль, мотоцикл, мопед, інший транспортний засіб, інше рухоме майно у спадок/дарунок)	ні	Статті 173, 174 Податкового кодексу України, пункт 12 постанови Кабінету Міністрів України від 11 листопада 2009 року № 1200 «Про затвердження Порядку здійснення оптової та роздрібно торгівлі транспортними засобами та їх складовими частинами, що мають ідентифікаційні номери» Розділ III Податкового кодексу України (для обчислення розміру податку на прибуток юридичної особи не потрібна оціночна вартість)	–
1.4.	Право власності переходить від юридичної особи до юридичної особи (тобто юридична особа продає чи іншим чином відчужує легковий автомобіль, мотоцикл, мопед, інший транспортний засіб, інше рухоме майно або юридична особа отримує легковий автомобіль, мотоцикл, мопед, інший транспортний засіб, інше рухоме майно у дарунок)	ні	Розділ III Податкового кодексу України (для обчислення розміру податку на прибуток юридичної особи не потрібна оціночна вартість)	–
2.	Відчуження (в т.ч. спадкування та дарування) іншого (крім легкові автомобілі, мотоцикли, мопеди) рухомого майна (в т.ч. будь-яке відчуження автобусів, мікроавтобусів, вантажних автомобілів, іншого рухомого майна, яким можуть бути не лише транспортні засоби). Друге і більше за календарний рік відчуження однією фізичною особою легкового автомобіля або мотоцикла, або мопеда, або спадкування (дарування) легкових автомобілів, мотоциклів, мопедів не першим ступенем споріднення (всі, крім батьків, чоловіка або дружини, дітей, в т.ч. усиновлених), якщо для обчислення доходу в цих випадках обрано оціночну вартість.			
2.1.	Право власності переходить від фізичної особи до фізичної особи (тобто фізична особа продає чи іншим чином відчужує транспортний засіб, інше рухоме майно або фізична особа отримує транспортний засіб, інше рухоме майно у спадок/дарунок)	так	Статті 173, 174 Податкового кодексу України, постанова Кабінету Міністрів України від 04 березня 2013 року № 231 «Деякі питання проведення оцінки для цілей оподаткування», декрет Кабінету Міністрів України «Про державне мито» від 21 січня 1993 року № 7-93	Обчислення розміру податку з доходу фізичної особи та державного мита
2.2.	Право власності переходить від юридичної особи до фізичної особи (коли юридична особа продає чи іншим чином відчужує транспортний засіб, інше рухоме майно)	ні	Розділ III Податкового кодексу України (для обчислення розміру податку на прибуток юридичної особи не потрібна оціночна вартість)	–
	Право власності переходить від юридичної особи до фізичної особи (коли фізична особа отримує транспортний засіб, інше рухоме майно у дарунок)	так	Статті 173, 174 Податкового кодексу України, постанова Кабінету Міністрів України від 04 березня 2013 року № 231 «Деякі питання проведення оцінки для цілей оподаткування», декрет Кабінету Міністрів України «Про державне мито» від 21 січня 1993 року № 7-93	Обчислення розміру податку з доходу фізичної особи та державного мита

2.3.	Право власності переходить від фізичної особи до юридичної особи (коли фізична особа продає чи іншим чином відчужує транспортний засіб, інше рухоме майно)	так	Статті 173, 174 Податкового кодексу України, постанова Кабінету Міністрів України від 04 березня 2013 року № 231 «Деякі питання проведення оцінки для цілей оподаткування ...», декрет Кабінету Міністрів України «Про державне мито» від 21 січня 1993 року № 7-93	Обчислення розміру податку з доходу фізичної особи та державного мита
	Право власності переходить від фізичної особи до юридичної особи (коли юридична особа отримує транспортний засіб, інше рухоме майно у спадок/дарунок)	ні	Розділ III Податкового кодексу України (для обчислення розміру податку на прибуток юридичної особи не потрібна оціночна вартість)	–
2.4.	Право власності переходить від юридичної особи до юридичної особи (тобто юридична особа продає чи іншим чином відчужує транспортний засіб, інше рухоме майно або юридична особа отримує транспортний засіб, інше рухоме майно у дарунок)	ні	Розділ III Податкового кодексу України (для обчислення розміру податку на прибуток юридичної особи не потрібна оціночна вартість)	–