



ЗАПРОВАДЖЕННЯ ПОДАТКУ НА ВИВЕДЕНИЙ КАПІТАЛ

13 червня 2017

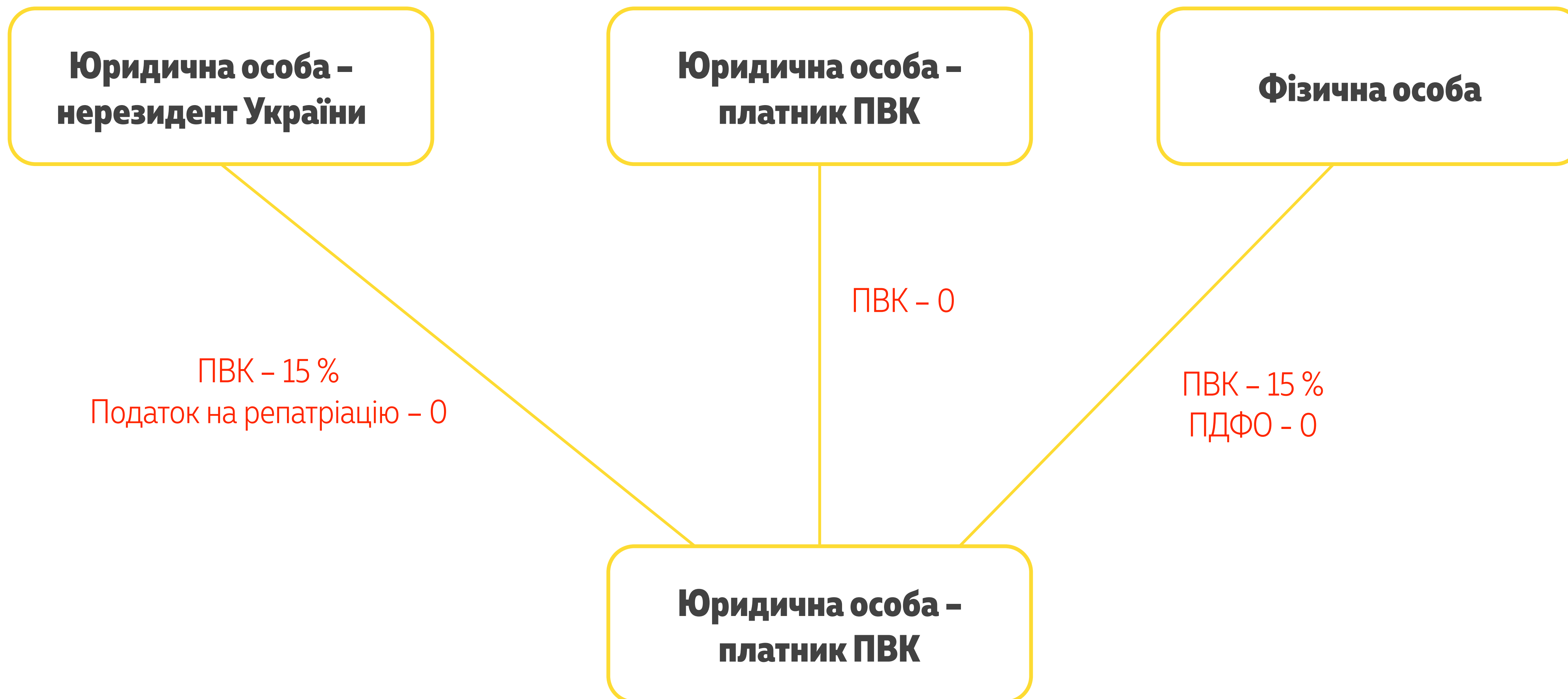


ГОЛОВНА НОВАЦІЯ

- **Заміна податку на прибуток на податок на виведений капітал, що передбачає оподаткування розподілених дивідендів чи прирівняних до них платежів;**
- **Відмова від податку на репатріацію.**



СПЛАТА ДИВІДЕНДІВ



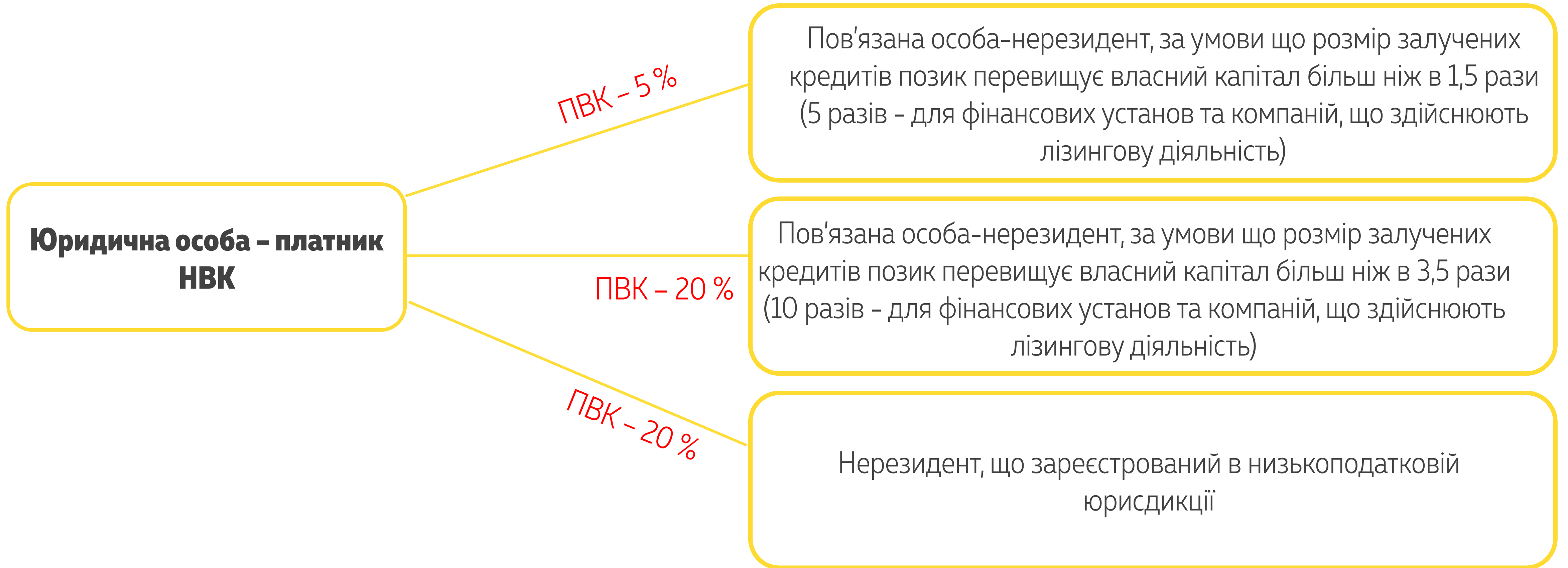


Прирівняні до дивідендів платежі





СПЛАТА ПРОЦЕНТІВ НЕРЕЗИДЕНТУ



До пов'язаних осіб прирівнюються особи, сукупний розмір отриманих кредитів від яких перевищує розмір власного капіталу більше ніж у 1,5 рази (для фінансових установ та компаній, що провадять винятково лізингову діяльність, – більш ніж у 5 разів). Зазначені операції звільняються від контролю за ТЦУ.



ВИПЛАТИ НА АДРЕСУ НЕРЕЗИДЕНТІВ В МЕЖАХ ДОГОВОРІВ СТРАХУВАННЯ ТА ПЕРЕСТРАХУВАННЯ

**Юридична особа – платник
ПВК**

ПВК – 20 %

Нерезидент

Крім:

виплат, що перераховуються у межах договорів страхування або перестрахування ризику, укладених безпосередньо із страховиками та перестраховиками – нерезидентами, рейтинг фінансової надійності (стійкості) яких відповідає вимогам, установленим національною комісією, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг



ВИПЛАТИ ФІНАНСОВОЇ ДОПОМОГИ ТА БЕЗОПЛАТНА ПЕРЕДАЧА МАЙНА НЕПЛАТНИКУ ПВК

Юридична особа – платник ПВК

ПВК – 20 %

Неплатник ПВК

Фінансова допомога:

- Дарування, благодійні внески;
- Поворотна безвідсоткова фінансова допомога;
- Кредит чи позика пов'язаній особі-нерезиденту;
- Заборгованість за товари, роботи, послуги, що була прощена неплатнику ПВК.

Не є об'єктом оподаткування:

- Надання фінансової допомоги неприбутковим організаціям (у межах не більше 0.5 % чистого доходу);
- Розповсюдження під проведення рекламних (маркетингових) заходів, за умови що вартість одиниці розповсюдження не перевищує 1 прожиткового мінімуму;
- Вартість майна, яка оподатковується ПДФО або не включається до оподаткованого доходу ФО, або не оподатковується відповідно до розділу IV ПКУ

В разі повернення фінансової допомоги поточні податкові зобов'язані з ПВК можуть бути зменшені на суму ПВК, що був сплачений при наданні фінансової допомоги.



ВНЕСКИ ДО СТАТУТНОГО ФОНДУ НЕПЛАТНИКІВ ПВК ТА ОБ'ЄКТИ ІНВЕСТИЦІЙ, ЩО ЗНАХОДЯТЬСЯ ЗА МЕЖАМИ УКРАЇНИ

**Юридична особа – платник
ПВК**

Внесення інвестицій
ПВК – 20 %

**Неплатник ПВК та/або
об'єкти інвестицій за
межами України**

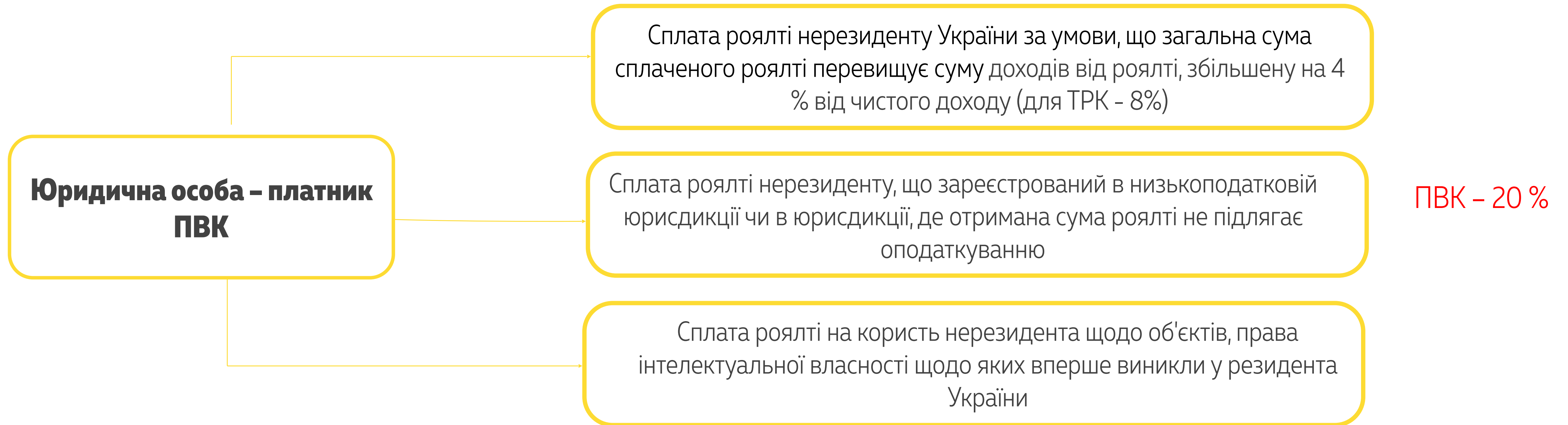
Об'єкти інвестицій за межами України:

- Створення ЮО за кордоном;
- Відкриття філій, інших відокремлених підрозділів за кордоном;
- Створення та/або утримання постійного місця діяльності за кордоном;
- Придбання майна, яке знаходиться за межами України;
- придбання робіт, послуг за винятком:
 - майна (робіт, послуг), що імпортуються (отримуються) протягом 360 днів з моменту оплати;
 - утримання некомерційних представництв;
 - оплати членських внесків;

В разі повернення інвестиції поточні податкові зобов'язані з ПВК можуть бути зменшені на суму ПВК, що був сплачений при її здійсненні.



СПЛАТА РОЯЛТІ НА АДРЕСУ НЕРЕЗИДЕНТІВ



Якщо сплата роялті є об'єктом оподаткування ПВК за декількох умов, то ПВК нараховується лише один раз за максимальною базою оподаткування.



ПРИДБАННЯ ТОВАРІВ ЧИ ПОСЛУГ У СУБ'ЄКТІВ ГОСПОДАРЮВАННЯ, ЩО ВИКОРИСТОВУЮТЬ СПРОЩЕНУ СИСТЕМУ ОПОДАТКУВАННЯ

**Юридична особа – платник
НВК**

Придбання товарів чи послуг у пов'язаної
особи, що використовує спрощену систему
оподаткування

ПВК – 20 %

Придбання товарів чи послуг у
непов'язаної особи, що використовує
спрощену систему оподаткування

ПВК – 0

Суб'єкти господарювання, що використовують спрощену систему оподаткування та здійснюють з нерезидентами операції, що є об'єктом оподаткування ПВК, мають сплатити ПВК за відповідною базою оподаткування.



ГОСПОДАРСЬКІ ОПЕРАЦІЇ, ЩО НЕ ВІДПОВІДАЮТЬ ПРИНЦИПУ «ВИТЯГНУТОЇ РУКИ»

Якщо контрольована господарська операція не відповідає принципу «витягнутої руки», для цілей оподаткування платник податку має розрахувати фінансовий результат згідно принципу «витягнутої руки».

Фінансовий результат, розрахований за принципом «витягнутої руки»

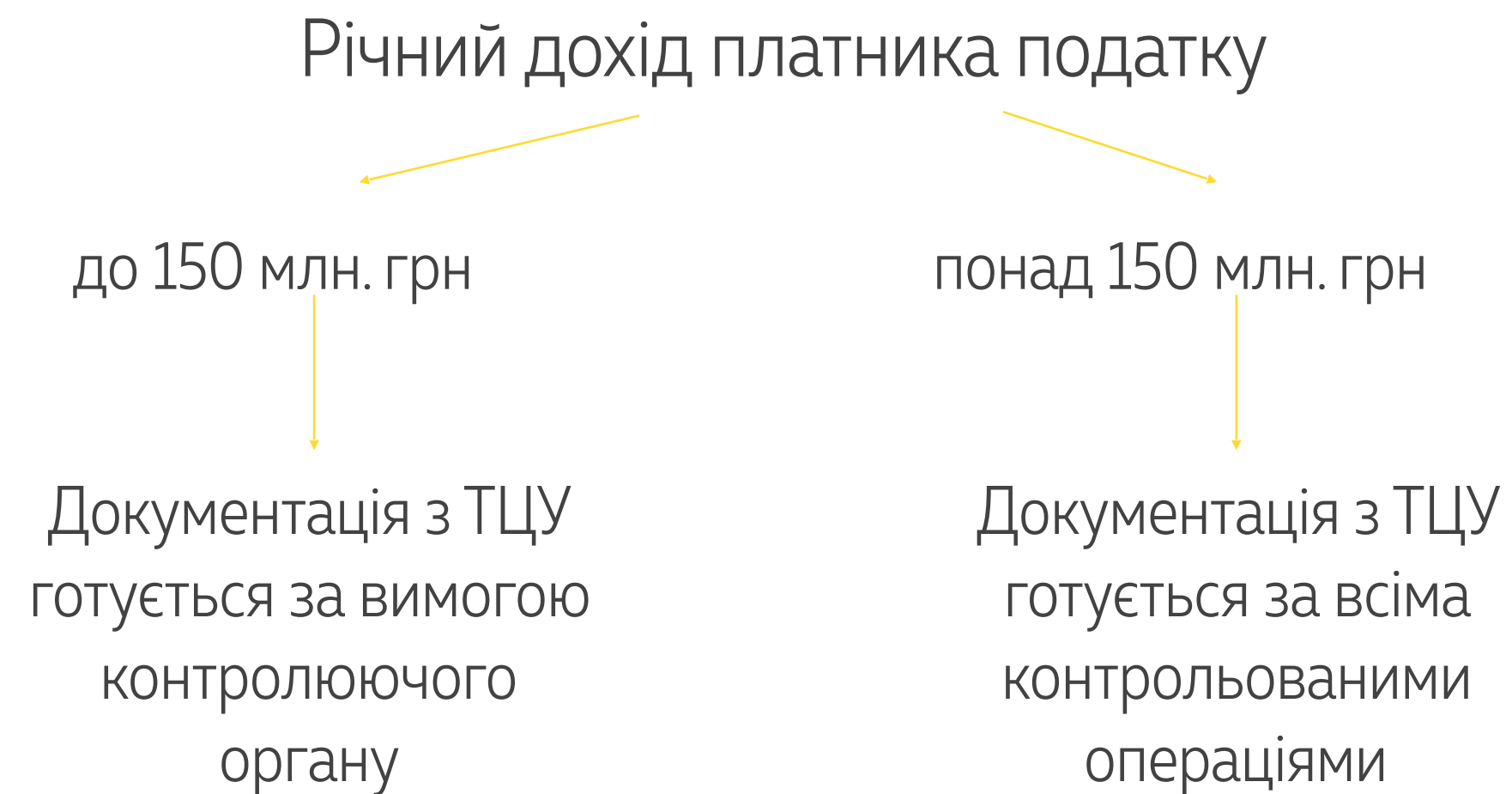


Фінансовий результат, розрахований платником податку



База оподаткування ПВК 20 %

Єдиний критерій для визнання операції контрольованою:
- обсяг операцій з одним контрагентом понад 10 млн. грн.





ВИТРАТИ, ПОНЕСЕНІ В ІНТЕРЕСАХ ФІЗИЧНОЇ ОСОБИ

Здійснення платником
ПВК витрат в інтересах
фізичної особи-
акціонера чи іншої
фізичної особи



Доведення
контролюючим органом
в судовому порядку
факту здійснення
операції в інтересах
фізичної особи



Визнання операції
об'єктом оподаткування
ПВК за ставкою 20 %



ЗВІТНІСТЬ



- Квартальна
- Тільки у випадку, якщо здійснена операція, що є об'єктом оподаткування ПВК
- Звітність з ТЦУ – до 1 жовтня



ІНШЕ

- Право залишитися платником податку на прибуток для банківського сектору до 2020 р. включно.
- Сума дивідендів, що виплачується за 2013-2017 рр., не оподатковується ПВК у межах обсягу оподаткованого прибутку, з якого раніше був сплачений податок на прибуток.
- Надання контролюючим органам агрегованої інформації щодо банківських операцій між платниками з неплатниками ПВК.