



# **ЗАПРОВАДЖЕННЯ ПОДАТКУ НА ВИВЕДЕНИЙ КАПІТАЛ**

---

13 червня 2017



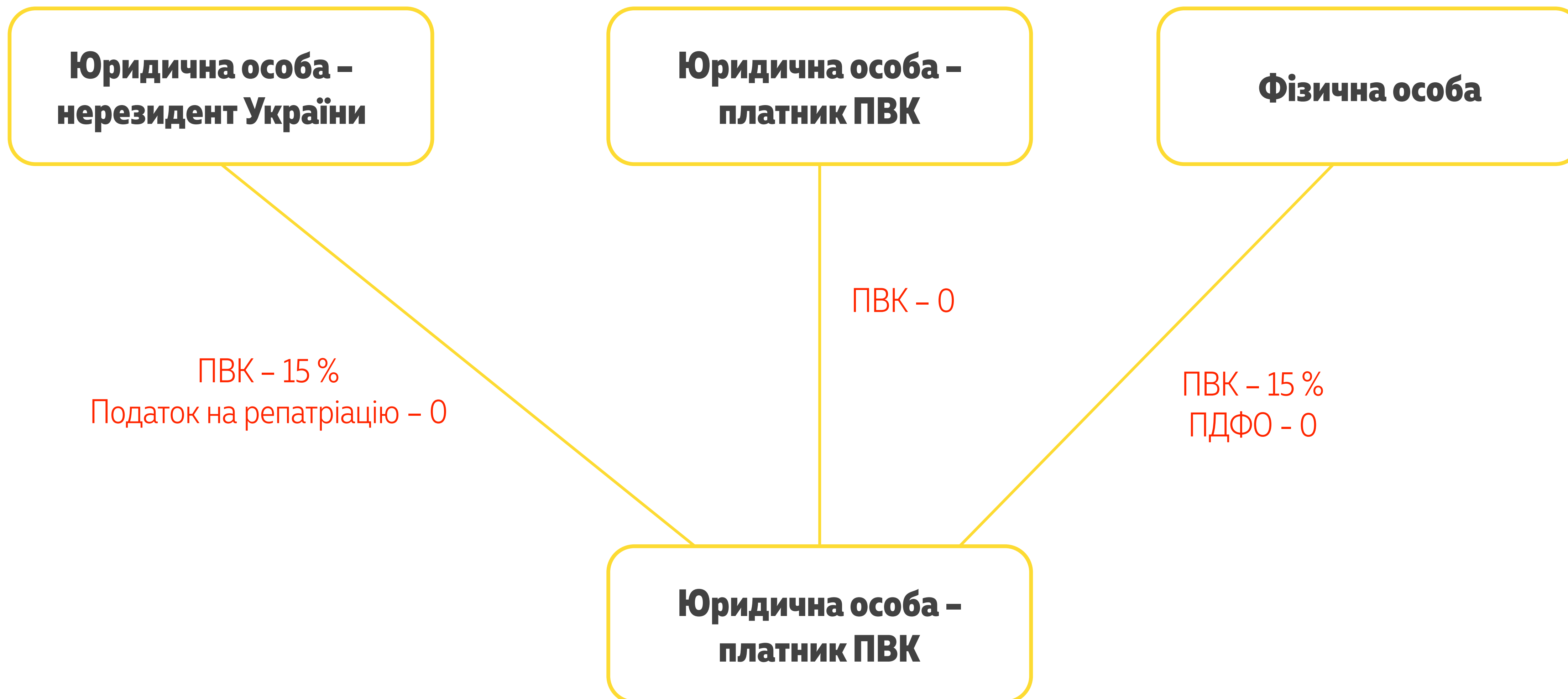
# ГОЛОВНА НОВАЦІЯ

---

- **Запровадження оподаткування прибутку, розподіленого у формі дивідендів чи прирівняних до них платежів;**
- **Відмова від податку на репатріацію.**



# СПЛАТА ДИВІДЕНДІВ



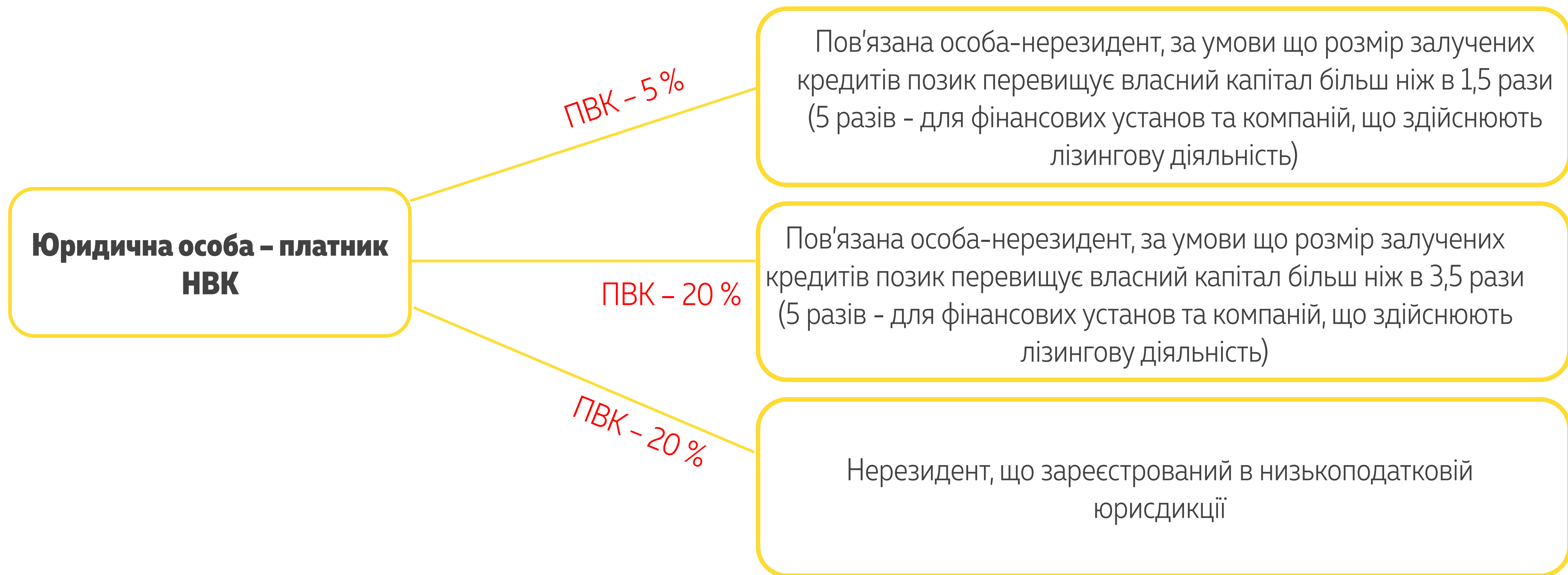


# Прирівняні до дивідендів платежі





# 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).



# 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

## Юридична особа – платник ПВК

Сплата роялті нерезиденту України за умови, що загальна сума сплаченого роялті перевищує суму доходів від роялті, збільшену на 4 % від чистого доходу (для ТРК – 8%)

Сплата роялті нерезиденту, що зареєстрований в низькоподатковій юрисдикції чи в юрисдикції, де отримана сума роялті не підлягає оподаткуванню

Сплата роялті на користь нерезидента щодо об'єктів, права інтелектуальної власності щодо яких вперше виникли у резидента України

ПВК – 20 %

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



# ПРИДБАННЯ 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.

Річний дохід платника податку

до 150 млн. грн

понад 150 млн. грн

Документація з ТЦУ  
готується за вимогою  
контролюючого  
органу

Документація з ТЦУ  
готується за всіма  
контрольованими  
операціями



# 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



# ПДВ ТА ПЕРЕХІДНІ ПОЛОЖЕННЯ

- Збільшення порогу для обов'язкової реєстрації платником ПДВ до 3 млн. грн.
- 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.