

Особливості оподаткування виплат нерезидентам юридичними особами та підприємцями



Лектор: Ольга Гонзайк

ПЛАН ВЕБІНАРУ:

- ✓ Податок на репатріацію
- ✓ ПДВ
- ✓ Ділова мета



НОРМАТИВНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

- **ПКУ** – Податковий кодекс України.
- **Закон № 466** — Закон України від 16.01.2020 р. 466-IX «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо адміністрування податків, усунення технічних та логічних неузгодженостей у податковому законодавстві».
- **Порядок №1307** — Порядок заповнення податкової накладної, затверджений наказом Міністерства фінансів України від 31.12.2015 № 1307.



ДОХОДИ НЕРЕЗИДЕНТІВ ІЗ ДЖЕРЕЛОМ ЇХ ПОХОДЖЕННЯ З УКРАЇНИ (пп.141.4.1 ПКУ):



- а) проценти, дисконтні доходи за позиками та борговими зобов'язаннями;
- б) дивіденди, які сплачуються резидентом;
- в) роялті;
- г) фрахт та доходи від інжинірингу;
- ґ) лізингова/орендна плата;
- д) доходи від продажу нерухомого майна;
- е) прибуток від продажу або іншого відчуження інвестиційних активів;
- є) доходи, отримані від провадження спільної діяльності;



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

ДОХОДИ НЕРЕЗИДЕНТІВ ІЗ ДЖЕРЕЛОМ ЇХ ПОХОДЖЕННЯ З УКРАЇНИ (пп.141.1.1 ПКУ):



- ж) культурна, освітня, релігійна, спортивна, розважальна діяльність;
- з) брокерська, комісійна або агентська винагорода;
- и) страхування або перестрахування ризиків в Україні;
- і) діяльності у сфері розваг (крім діяльності з проведення лотереї);
- ї) благодійні внески та пожертвування;
- й) доходи від відчуження прав на видобуток та розробку родовищ корисних копалин, мінеральних джерел та інших природних ресурсів, розташованих на території України;



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

ФРАХТ (пп. 14.1.260 ПКУ)



Винагорода (компенсація), що сплачується за договорами перевезення, найму або піднайму судна або транспортного засобу (їх частин) для:

- ✓ перевезення **вантажів та пасажирів морськими або повітряними суднами;**
- ✓ перевезення **вантажів залізничним або автомобільним транспортом;**



ПРОЦЕНТИ

Проценти — дохід, який сплачується (нараховується) позичальником на користь кредитора як плата за використання залучених на визначений або невизначений строк коштів або майна (пп.14.1.206 ПКУ).



До процентів включаються:

- ✓ платіж за використання коштів або товарів (робіт, послуг), отриманих у кредит;
- ✓ платіж за використання коштів, залучених у депозит;
- ✓ платіж за придбання товарів у розстрочку;
- ✓ платіж за користування майном згідно з договорами фінансового лізингу (оренди);
- ✓ винагорода (дохід) орендодавця як частина орендного платежу за договором оренди житла з викупом, сплачена фізичною особою платнику податку, на користь якого відступлено право на отримання таких платежів.



ІНЖИНІРІНГ (пп.14.1.85 ПКУ)



Надання послуг (виконання робіт) із:

- ✓ складення технічних завдань, проектних пропозицій,
- ✓ проведення наукових досліджень і техніко-економічних обстежень,
- ✓ виконання інженерно-розвідувальних робіт з будівництва об'єктів,
- ✓ розроблення технічної документації, проектування та конструкторського опрацювання об'єктів техніки і технології,
- ✓ надання консультації та авторського нагляду під час монтажних та пусконаладжувальних робіт,
- ✓ надання консультацій, пов'язаних із такими послугами (роботами);



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

РОЯЛТІ (пп.14.1.225 ПКУ)

Будь-який платіж, отриманий як **винагорода за використання або за надання права на використання об'єкта права інтелектуальної власності**, а саме:



- ✓ на будь-які літературні твори, твори мистецтва або науки, включаючи комп'ютерні програми,
- ✓ записи на носіях інформації, відео- або аудіокасети, кінематографічні фільми або плівки для радіо- чи телевізійного мовлення,
- ✓ передачі (програми) організацій мовлення, інші аудіовізуальні твори, будь-які права, які охороняються патентом,
- ✓ будь-які зареєстровані торговельні марки (знаки на товари і послуги),
- ✓ права інтелектуальної власності на дизайн, секретне креслення, модель, формулу, процес, права інтелектуальної власності на інформацію щодо промислового, комерційного або наукового досвіду (ноу-хау).

Не вважаються роялті платежі, отримані.....



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

ДОХОДИ НЕРЕЗИДЕНТІВ ІЗ ДЖЕРЕЛОМ ЇХ ПОХОДЖЕННЯ З УКРАЇНИ (пп.141.4.1 ПКУ):



к) **інші доходи** від провадження нерезидентом господарської діяльності на території України,

крім доходів у вигляді виручки або інших видів компенсації вартості товарів, виконаних робіт, наданих послуг, переданих, виконаних, наданих резиденту (постійному представництву іншого нерезидента) від такого нерезидента, у тому числі вартості послуг із міжнародного зв'язку чи міжнародного інформаційного забезпечення.



СТАВКИ ПОДАТКУ НА РЕПАТРІАЦІЮ



- 15% - загальна (ст. 141.4.2. ПКУ)
- 18% - безпроцентні облигації чи казначейські зобов'язання (141.4.3. ПКУ)
- 6% - фрахт (141.4.4. ПКУ)
- 0%,4%,12% - страхування (141.4.5. ПКУ)
- 20% за власний рахунок (!) - реклама (141.4.6. ПКУ)
- 5% - проценти за позиками (141.4.11. ПКУ)



МІЖНАРОДНІ ДОГОВОРИ



ст. 13 ПКУ - норми щодо усунення подвійного оподаткування;

ст. 103 ПКУ - порядок застосування міжнародного договору України про уникнення подвійного оподаткування стосовно звільнення від оподаткування доходів нерезидентів із джерелом їх походження з України.

пп. 141.4.9 та пп. 170.11.2 ПКУ - право зменшити суму річного податкового зобов'язання на суму податків, сплачених за кордоном, для юридичних та фізичних осіб – резидентів, відповідно.



Перелік країн, з якими Україною укладено угоди про уникнення подвійного оподаткування Угоди набрали чинності

Країна	Дата підписання	Дата набрання чинності	Примітки
Австрія	16.10.97	20.05.99	листи ДПАУ від 12.10.2006 р. № 11533/6/12-0116, від 12.05.2010 р. № 9211/7/22-5017
Азербайджан	30.07.99	03.07.2000	–
Алжир	14.12.2002	01.07.2004	–
Бельгія	20.05.96	25.02.99	–
Білорусь	24.12.93	30.01.95	–
Болгарія	20.11.95	03.10.97	–
Бразилія	16.01.2002	26.04.2006	лист ДПАУ від 08.11.2006 р. № 20775/7/12-0117
Великобританія	10.02.93	11.08.93	лист ДПАУ від 18.12.2007 р. № 25761/7/12-0117
Вірменія	14.05.96	19.11.96	–
В'єтнам	08.04.96	19.11.96	–
Греція	06.11.2000	26.09.2003	–
Грузія	14.02.97	01.04.99	–
Данія	05.03.96	21.08.96	–
Естонія	10.05.96	24.12.96	–
Єгипет	29.03.97	27.02.2002	–
Ізраїль	26.11.2003	20.04.2006	лист ДПАУ від 26.09.2006 р. № 17864/7/12-0117
Індія	07.04.99	31.10.2001	–
Індонезія	11.04.96	09.11.98	–
Іран	22.05.96	21.07.2001	–

Ірландія	19.04.2013	17.08.2015	лист МЗС України від 27.08.2015 р. № 72/14-612/1-2075 лист ДФС від 15.09.2015 р. N 34134/7/99-99-12-01-03-17
Ісландія	08.11.2006	09.10.2008	–
Італія	26.02.97	25.02.2003	–
Йорданія	30.11.2005	23.10.2008	–
Казахстан	09.07.96	14.04.97	–
Канада	04.03.96	22.08.96	–
Королівство Саудівська Аравія	02.09.2011	01.12.2012	лист МЗС України від 10.12.2012 р. № 72/14-612/1-3687
Киргизстан	16.10.97	01.05.99	–
Кіпр	08.11.2012	07.08.2013	лист Міндоходів від 22.10.2013 р. № 21761/7/99-99-12-01-03-17
КНР (Китайська Народна Республіка)	04.12.95	18.10.96	лист ДПСУ від 20.08.2012 р. № 1151/0/71-12/12-1017; лист ДФС від 07.10.2015 р. N 22819/10/28-10-06-11
Корея	29.09.99	19.03.2002	–
Кувейт	20.01.2003	22.02.2004	–
Латвія	21.11.95	21.11.96	–
Литва	23.09.96	25.12.97	–
Ліван	22.04.2002	06.09.2003	–
Лівія	04.11.2008	31.01.2010	лист ДПАУ від 04.02.2010 р. № 2201/7/12-0117
Люксембург	06.09.97	18.04.2017	лист ДФСУ від 23.05.2017 р. № 13004/7/99-99-01-02-02-17

Македонія	02.03.98	23.11.98	–
Мальта	04.09.2013	28.08.2017	лист МЗС від 04.09.2017 р. № 72/14-612/1-2106
Марокко	13.07.2007	30.03.2009	лист ДПАУ від 20.05.2009 р. № 10479/7/12-0117
Мексиканські Сполучені Штати	23.01.2012	06.12.2012	лист МЗС України від 15.11.2012 р. № 72/14-612/1-3413
Молдова	29.08.95	27.05.96	–
Монголія	01.07.2002	03.11.2006	лист ДПАУ від 19.03.2010 р. № 5624/7/12-0117
Нідерланди	24.10.95	02.11.96	–
Норвегія	07.03.96	18.09.96	–
ОАЕ (Об'єднані Арабські Емірати)	22.01.2003	09.03.2004	–
ПАР (Південно-Африканська Республіка)	28.08.2003	23.12.2004	–
Пакистан	23.12.2008	30.06.2011	лист ДПАУ від 26.08.2011 р. № 23027/7/12-1017. Положення Конвенції стосовно податку з доходів фізичних осіб, податків на дивіденди, проценти або роялті застосовуються з 29.08.2011 р., стосовно податку на прибуток підприємств - починаючи з 01.01.2012 р.
Польща	12.01.93	11.03.94	–
Португалія	09.02.2000	11.03.2002	–
Російська Федерація	08.02.95	03.08.99	–
Румунія	29.03.96	17.11.97	–
Саудівська Аравія	02.09.2011	01.12.2012	лист ДПСУ від 04.02.2020 р. № 1852/7/99-00-09-02-02-07
Сирія	05.06.2003	04.05.2004	–
Сінгапур	26.01.2007	18.12.2009	лист ДПАУ від 20.01.2010 р. № 824/7/12-0117

Словенія	23.04.2003	25.04.2007	–
США (Сполучені Штати Америки)	04.03.94	05.06.2000	–
Таджикистан	07.09.2002	01.06.2003	–
Таїланд	10.03.2004	24.11.2004	–
Туреччина	27.11.96	29.04.98	–
Туркменістан	29.01.98	21.10.99	–
Угорщина	19.05.95	24.06.96	–
Узбекистан	10.11.94	25.07.95	–
Фінляндія	14.10.94	14.02.98	–
Франція	30.01.97	01.11.99	–
ФРН (Федеративна Республіка Німеччина)	03.07.95	04.10.96	–
Хорватія	10.09.96	01.06.99	–
Чехія	30.06.97	20.04.99	лист ДПАУ від 05.06.2006 р. № 10597/7/12-0117
Швейцарія	30.10.2000	26.02.2002	–
Швеція	15.08.95	04.06.96	–
Югославія (Сербія та Чорногорія)	22.03.2001	29.11.2001	лист Мінюсту від 06.05.2010 р. № 72/12-904/3-1132; лист ДПСУ від 14.01.2013 р. № 536/7/12-10-17

Угоди СРСР, чинні для України

Країна	Дата підписання	Дата набрання чинності
Іспанія	01.03.85	07.08.86
Малайзія	31.07.87	01.07.88
Японія	18.01.86	27.11.86

Угоди ратифіковано

Країна	Дата підписання	Ратифікація
Куба	27.03.2003	20.11.2003
Катар	20.03.2018	28.02.2019

СТАВКИ ОПОДАТКУВАННЯ, ВСТАНОВЛЕНІ ЗГІДНО З УГОДАМИ ПРО УНИКНЕННЯ ПОДВІЙНОГО ОПОДАТКУВАННЯ

Держава	Дивіденди*	Проценти	Роялті	Примітки
Киргизстан	5(50)/15	10	10	–
Кіпр	5(20)/10	5	5/10	лист Міндоходів від 22.10.2013 р. № 21761/7/99-99-12-01-03-17
КНР (Китайська Народна Республіка)	5(25)/10	10	10	лист ДПСУ від 20.08.2012 р. № 1151/0/71-12/12-1017
Корея	5(20)/15	5	5	–
Королівство Саудівська Аравія	5(20)/15	10	10	лист МЗС України від 10.12.2012 р. № 72/14-612/1-3687
Куба (угоду ратифіковано)	5(25)/15	10	5	–
Кувейт	5	0	10	–
Латвія	5(25)/15	10	10	–
Литва	5(25)/15	10	10	–
Ліван	5(20)/15	10	10	–
Лівія	5(25)/15	10	10	лист ДПАУ від 04.02.2010 р. № 2201/7/12-0117
Люксембург	5(20)/15	5/10	5/10	лист ДФСУ від 23.05.2017 р. № 13004/7/99-99-01-02-02-17
Македонія	5(25)/15	10	10	–
Малайзія	15	15	10/15	–
Мальта	5(20)/15	10	10	–
Марокко	10	10	10	лист ДПАУ від 20.05.2009 р. № 10479/7/12-0117
Мексиканські Сполучені Штати	5(25)/15	10	10	лист МЗС України від 15.11.2012 р. № 72/14-612/1-3413
Молдова	5(25)/15	10	10	–
Монголія	10	10	10	лист ДПАУ від 19.03.2010 р. № 5624/7/12-0117

СТАВКИ ОПОДАТКУВАННЯ, ВСТАНОВЛЕНІ ЗГІДНО З УГОДАМИ ПРО УНИКНЕННЯ ПОДВІЙНОГО ОПОДАТКУВАННЯ

Держава	Дивіденди*	Проценти	Роялті	Примітки
Нідерланди	5(20)/15	2/10	10	лист ДФСУ від 03.11.2015 р. № 23369/6/99-99-19-02-02-15
Норвегія	5(25)/15	10	10	–
ОАЕ (Об'єднані Арабські Емірати)	5(10)/15	3	10	–
ПАР (Південно-Африканська Республіка)	5(20)/15	10	10	–
Пакистан	10(25)/15	10	10	лист ДПАУ від 26.08.2011 р. № 23027/7/12-1017. Положення Конвенції стосовно податків на дивіденди, проценти або роялті застосовуються з 29.08.2011 р.
Польща	5(25)/15	10	10	–
Португалія	10(25)/15	10	10	–
Російська Федерація	5/15	10	10	–
Румунія	10(25)/15	10	15	–
Сирія	10	10	18	–
Сінгапур	5(20)/15	10	7,5	лист ДПАУ від 20.01.2010 р. № 824/7/12-0117
Словаччина	10	10	10	–
Словенія	5(25)/15	5	10/5	–
США (Сполучені Штати Америки)	5(20)/15	0	10	–
Нідерланди	5(20)/15	2/10	10	лист ДФСУ від 03.11.2015 р. № 23369/6/99-99-19-02-02-15
Норвегія	5(25)/15	10	10	–
ОАЕ (Об'єднані Арабські Емірати)	5(10)/15	3	10	–

СТАВКИ ОПОДАТКУВАННЯ, ВСТАНОВЛЕНІ ЗГІДНО З УГОДАМИ ПРО УНИКНЕННЯ ПОДВІЙНОГО ОПОДАТКУВАННЯ

Держава	Дивіденди*	Проценти	Роялті	Примітки
Нідерланди	5(20)/15	2/10	10	лист ДФСУ від 03.11.2015 р. № 23369/6/99-99-19-02-02-15
Норвегія	5(25)/15	10	10	–
ОАЕ (Об'єднані Арабські Емірати)	5(10)/15	3	10	–
ПАР (Південно-Африканська Республіка)	5(20)/15	10	10	–
Пакистан	10(25)/15	10	10	лист ДПАУ від 26.08.2011 р. № 23027/7/12-1017. Положення Конвенції стосовно податків на дивіденди, проценти або роялті застосовуються з 29.08.2011 р.
Польща	5(25)/15	10	10	–
Португалія	10(25)/15	10	10	–
Російська Федерація	5/15	10	10	–
Румунія	10(25)/15	10	15	–
Сирія	10	10	18	–
Сінгапур	5(20)/15	10	7,5	лист ДПАУ від 20.01.2010 р. № 824/7/12-0117
Словаччина	10	10	10	–
Словенія	5(25)/15	5	10/5	–
США (Сполучені Штати Америки)	5(20)/15	0	10	–
Нідерланди	5(20)/15	2/10	10	лист ДФСУ від 03.11.2015 р. № 23369/6/99-99-19-02-02-15
Норвегія	5(25)/15	10	10	–
ОАЕ (Об'єднані Арабські Емірати)	5(10)/15	3	10	–

СТАВКИ ОПОДАТКУВАННЯ, ВСТАНОВЛЕНІ ЗГІДНО З УГОДАМИ ПРО УНИКНЕННЯ ПОДВІЙНОГО ОПОДАТКУВАННЯ

Держава	Дивіденди*	Проценти	Роялті	Примітки
ПАР (Південно-Африканська Республіка)	5(20)/15	10	10	–
Пакистан	10(25)/15	10	10	лист ДПАУ від 26.08.2011 р. № 23027/7/12-1017. Положення Конвенції стосовно податків на дивіденди, проценти або роялті застосовуються з 29.08.2011 р.
Польща	5(25)/15	10	10	–
Португалія	10(25)/15	10	10	–
Російська Федерація	5/15	10	10	–
Румунія	10(25)/15	10	15	–
Сирія	10	10	18	–
Сінгапур	5(20)/15	10	7,5	лист ДПАУ від 20.01.2010 р. № 824/7/12-0117
Словаччина	10	10	10	–
Словенія	5(25)/15	5	10/5	–
США (Сполучені Штати Америки)	5(20)/15	0	10	–
Таджикистан	10	10	10	–
Таїланд	10(25)/15	10/15	15	–
Туреччина	10(25)/15	10	10	–
Туркменістан	10	10	10	–
Угорщина	5 (25)/15	10	5	–
Узбекистан	10	10	10	–

СТАВКИ ОПОДАТКУВАННЯ, ВСТАНОВЛЕНІ ЗГІДНО З УГОДАМИ ПРО УНИКНЕННЯ ПОДВІЙНОГО ОПОДАТКУВАННЯ

Держава	Дивіденди*	Проценти	Роялті	Примітки
Фінляндія	5(20)/15	5/10	5/10	–
Франція	5(20)/15	2/10	5/10	–
ФРН (Федеративна Республіка Німеччина)	5(20)/10	2/5	5	лист ДФСУ від 25.04.2017 р. № 8882/6/99-99-15-02-02-16
Хорватія	5(25)/10	10	10	–
Чехія	5(25)/15	5	10	лист ДПАУ від 05.06.2006 р. № 10597/7/12-0117
Швейцарія	5(20)/15	10	10	–
Швеція	5(20)/10	10	10	–
Югославія (Сербія і Чорногорія)	5(25)/10	10	10	лист Мінюсту від 06.05.2010 р. № 72/12-904/3-1132
Японія	15	10	10	–
Фінляндія	5(20)/15	5/10	5/10	–
Франція	5(20)/15	2/10	5/10	–
ФРН (Федеративна Республіка Німеччина)	5(20)/10	2/5	5	лист ДФСУ від 25.04.2017 р. № 8882/6/99-99-15-02-02-16
Хорватія	5(25)/10	10	10	–
Чехія	5(25)/15	5	10	лист ДПАУ від 05.06.2006 р. № 10597/7/12-0117
Швейцарія	5(20)/15	10	10	–
Швеція	5(20)/10	10	10	–
Югославія (Сербія і Чорногорія)	5(25)/10	10	10	лист Мінюсту від 06.05.2010 р. № 72/12-904/3-1132

СТАВКИ ОПОДАТКУВАННЯ, ВСТАНОВЛЕНІ ЗГІДНО З УГОДАМИ ПРО УНИКНЕННЯ ПОДВІЙНОГО ОПОДАТКУВАННЯ (таблиця)



- Цифри в дужках у стовпчику "Дивіденди" означають мінімальну частку капіталу компанії (у процентах), володіння якою дає право фактичному володарю дивідендів на оподаткування за ставкою, наведеною перед дужками.
- Цифри, написані через "/", означають, що залежно від визначених угодою умов можуть застосовуватись різні ставки оподаткування.



ПОДАТКОВІ АГЕНТИ (пп.141.4.2 ПКУ)



- ✓ ЮО- платник податку на прибуток
- ✓ ФОП на загальній системі
- ✓ Фізична особа, яка провадить незалежну професійну діяльність,
- ✓ ЮО – платники єдиного податку
- ✓ ФОП- платники єдиного податку
- ✓ Нерезидент, який провадить господарську діяльність через постійне представництво на території України

які здійснюють на користь нерезидента або уповноваженої ним особи будь-яку виплату з доходу з джерелом його походження з України, отриманого таким нерезидентом (у тому числі на рахунки нерезидента, що ведуться в національній валюті)



ЧИ ПОВИННА ФІЗИЧНА ОСОБА УТРИМУВАТИ ПОДАТОК НА РЕПАТРІАЦІЮ І ЗВІТУВАТИ?



Фізичні особи - резиденти, які не є підприємцями або не провадять незалежну професійну діяльність, **не утримують податок з доходів нерезидентів та не подають Декларацію.**

(категорія 102.16 «ЗІР»)



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

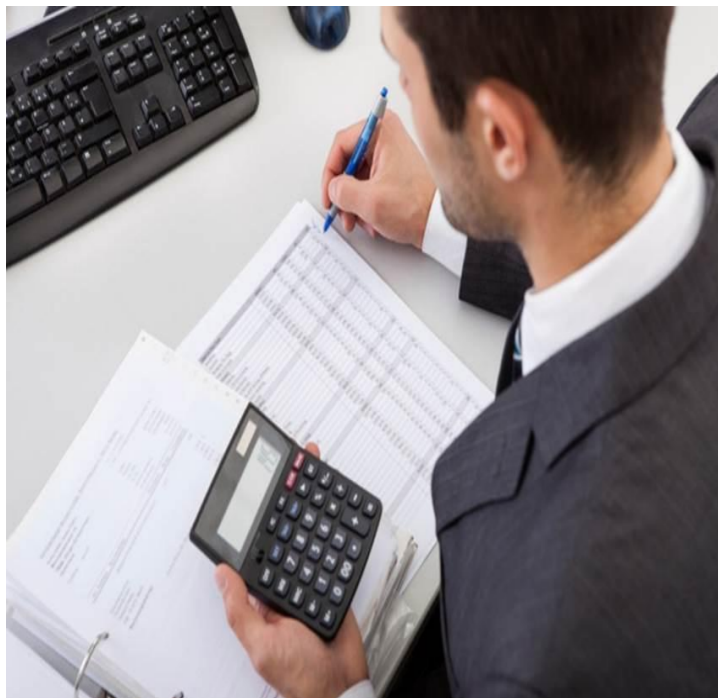


uteka.ua



uteka.ua

ОБОВ'ЯЗКИ ПОДАТКОВИХ АГЕНТІВ (пп. 141.4.2 ПКУ)



- утримують податок з таких доходів, зазначених у підпункті 141.4.1 за ставкою в розмірі 15 відсотків (крім доходів, зазначених у підпунктах 141.4.4 - 141.4.6 та 141.4.11 цього пункту) їх суми **та за їх рахунок**,
- **податок сплачується до бюджету під час такої виплати**, якщо інше не передбачено положеннями міжнародних договорів України з країнами резиденції осіб, на користь яких здійснюються виплати, що набрали чинності.
- **вимоги не застосовуються** до доходів нерезидентів, що отримуються ними через їх **постійні представництва** на території України.



НЕГРОШОВІ АБО НЕОПОДАТКОВАНІ ДОХОДИ

За нормами абз. 3 пп. 141.4.2 ПКУ в зазначених випадках податок підлягає нарахуванню та сплаті виходячи з такого розрахунку:



$P_c = C_d \times 100 / (100 - C_p) - C_d$, де:

P_c – сума податку до сплати;

C_d – сума виплаченого доходу;

C_p – ставка податку, установлена пп. 141.4.2 ПКУ.

В цих випадках податок на доходи нерезидентів нараховують "зверху", а не утримують із доходу нерезидента, який було виплачено.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

ОПОДАТКУВАННЯ ПІСЛЯ ВИПЛАТИ ДОХОДУ

Умова:

Резидент помилково не утримав податок із доходів нерезидента під час виплати нерезиденту. Договору про уникнення подвійного оподаткування з країною нерезидента немає, стандартна ставка оподаткування – 15 %. Сума винагороди, виплаченої нерезиденту, становить 1000 \$, курс НБУ на дату виплати доходу умовно становить 27,00 грн за 1 \$.

$\Sigma \Delta P$

Рішення:

Дохід, який підлягає оподаткуванню: $1000 \$ \times 27,00 \text{ грн} \times (100 / 85) = 31764,71$
Податок: $31764,71 \text{ грн} \times 15 \% = \mathbf{4764,71}$ грн.

Вчасно: $1000 \$ \times 27,00 \text{ грн} \times 15 \% = \mathbf{4050,00}$ грн.



ЗВІТНІСТЬ

Податкова декларація з податку на прибуток підприємств з заповненням рядка

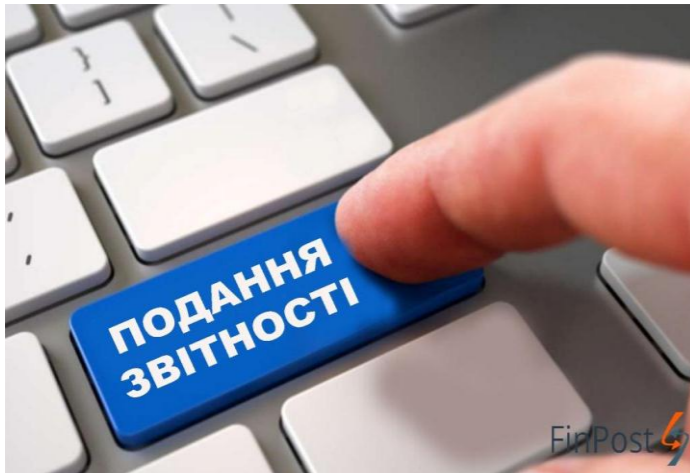
23 ПН Декларації

та

додаток ПН «Розрахунок податкових зобов'язань нерезидентів, якими отримано доходи із джерелом їх походження з України»,

протягом 60 календарних днів,

що настають за останнім календарним днем звітного року.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Додаток ПН
до рядка 23 ПН Податкової декларації з податку на прибуток підприємств
(фрагмент)

Види доходів	Код рядка	Сума доходів	Ставка податку (%) згідно з Податковим кодексом України	Ставка податку (%) згідно з міжнародним договором ⁴	Сума податку (графа 3 x графу 4 / 100 або графа 3 x графу 5 / 100) ⁵
1	2	3	4	5	6
Проценти, дисконтні доходи	1		15		
Дивіденди	2		15		
Роялті	3		15		
Фрахт	4		6		
Доходи від інжинірингу	5		15		
Лізингова/орендна плата	6		15		
Доходи від продажу нерухомого майна	7		15		
Прибуток від здійснення операцій з продажу або іншого відчуження цінних паперів, деривативів або інших корпоративних прав	8		15		
Доходи, отримані від провадження спільної діяльності, здійснення довгострокових контрактів	9		15		
Винагорода за провадження культурної, освітньої, релігійної, спортивної, розважальної діяльності	10		15		
Брокерська, комісійна або агентська винагорода	11		15		
Доходи, одержані від діяльності у сфері розваг (крім діяльності з проведення лотереї)	12		15		

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ



- ✓ Згідно з п. 137.3 ПКУ відповідальність за нарахування, утримання та сплату до бюджету податку з доходів нерезидентів несуть платники податків, які здійснюють виплати таким нерезидентам.
- ✓ До осіб, винних у порушенні правильності нарахування, утримання та сплати до бюджету згаданих податків, застосовуються штрафні санкції, передбачені ст. 127 ПКУ, а на суму податкового боргу нараховується пеня відповідно до гл. 12 ПКУ.*



ШТРАФИ

Стаття 127 ПКУ. Порушення правил нарахування, утримання та сплати (перерахування) податків у джерела виплати:



Ненарахування, неутримання та/або несплата (неперерахування) податків платником податків, у тому числі податковим агентом, до або під час виплати доходу на користь іншого платника податків, -

- вперше - **25 %** суми податку
- повторно протягом 1095 днів - **50 %** суми податку
- втретє та більше протягом 1095 днів - **75 %** суми податку



ПДВ при імпорті послуг. Визначення місця постачання.



П.185.1. **Об'єктом оподаткування** є операції платників податку з:
б) постачання послуг, місце постачання яких розташоване на **митній території України**, відповідно до статті 186 цього Кодексу

П.186.3. **Місцем постачання** зазначених у цьому пункті послуг вважається **місце, в якому отримувач послуг зареєстрований** як суб'єкт господарювання або - у разі відсутності такого місця - місце постійного чи переважного його проживання.

До таких послуг належать:

- а) **надання майнових прав інтелектуальної власності**, створення за замовленням та використання об'єктів права інтелектуальної власності, у тому числі за ліцензійними договорами, а також надання (передача) права на скорочення викидів парникових газів (вуглецевих одиниць);
- б) **рекламні послуги;**



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

ПДВ при імпорті послуг. Визначення місця постачання.



в) **консультаційні, інжинірингові, інженерні, юридичні** (у тому числі адвокатські), **бухгалтерські, аудиторські**, актуарні, а також послуги з розроблення, постачання та тестування **програмного забезпечення**, з оброблення даних та надання консультацій з питань інформатизації, надання інформації та інших послуг у сфері інформатизації, у тому числі з використанням комп'ютерних систем;

г) **надання персоналу**, у тому числі якщо персонал працює за місцем здійснення діяльності покупця;

ґ) **надання в оренду** (лізинг) рухомого майна, крім транспортних засобів та банківських сейфів;



ПДВ при імпорті послуг. Визначення місця постачання.



д) **телекомунікаційні послуги**, а саме: послуги, пов'язані з передаванням, поширенням або прийманням сигналів, слів, зображень та звуків або інформації будь-якого характеру за допомогою дротових, супутникових, стільникових, радіотехнічних, оптичних або інших електромагнітних систем зв'язку, включаючи відповідне надання або передання права на використання можливостей такого передавання, поширення або приймання, у тому числі надання доступу до глобальних інформаційних мереж;

е) **послуги радіомовлення** та телевізійного мовлення;

є) надання **посередницьких послуг** від імені та за рахунок іншої особи або від свого імені, але за рахунок іншої особи, якщо забезпечується надання покупцю послуг, перерахованих у цьому пункті;



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

ПДВ при імпорті послуг. Визначення місця постачання.



ж) надання **транспортно-експедиторських послуг**;

з) надання послуг з виробництва та компонування **відеофільмів**, кінофільмів, анімаційних (мультиплікаційних) фільмів, телевізійних програм, рекламних фільмів, фоторекламних матеріалів та комп'ютерної графіки.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Податкова накладна на послуги від нерезидента

п. 12 Порядку №1307 :

- у рядку «Індивідуальний податковий номер постачальника (продавця)» такої накладної проставляється умовний ІПН «500000000000»;
- у рядку «Постачальник (продавець)» зазначаються **найменування (П. І. Б.) нерезидента та через кому – країна, в якій зареєстрований продавець (нерезидент)**;
- **рядок «Податковий номер платника податку або серія (за наявності) та номер паспорта» не заповнюється**;
- у рядках, відведених для заповнення даних покупця, отримувач (покупець) зазначає власні дані.
- у верхній лівій частині такої податкової накладної робиться відповідна помітка «Х» та зазначається **тип причини 14** – «Складена отримувачем (покупцем) послуг від нерезидента».

При складанні податкової накладної за операцією з отримання послуг від нерезидента, місце постачання яких визначено на митній території України **реквізит «Податковий номер платника податку або серія (за наявності) та номер паспорта» не заповнюється ні для постачальника (продавця), ні для отримувача (покупця).**

Решта реквізитів заповнюються відповідно до норм Порядку №1307.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Відображення в декларації з ПДВ



На дату складання ПН у резидента (отримувача імпортової послуги) виникає також **право на податковий кредит**. Але відобразити ПК можна, тільки якщо виконано обидві такі **умови**:

- ПН зареєстрована в ЄРПН ;
- ПЗ, які в ній нараховані, включено до ПДВ декларації **відповідного** звітного періоду.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Відображення в декларації з ПДВ

ПЗ з отриманих від нерезидента оподатковуваних відображається **в рядку 6** «Послуги, отримані від нерезидента, місце постачання яких визначено на митній території України» розділу I «Податкові зобов'язання» декларації з ПДВ.

ПК за імпортною послугою відображаємо **в рядку 13** «Послуги, отримані від нерезидента, місце постачання яких розташоване на митній території України» розділу II «Податковий кредит» декларації.

*У разі ,якщо ПН зареєстрована з порушенням строків, ПК відображаємо в ПДВ-декларації за період, на який припадає дата її фактичної реєстрації в ЄРПН, але в межах строку давності — **1095 днів** (п. 198.6 ПКУ, лист ДФСУ від 27.11.2015 р. № 25331/6/99-99-19-03-02-15, 101.13 БЗ).*



ПРОВОДКИ



1. Д 15 к 632 – ОТРИМАНО ПОСЛУГУ
2. Д 643 к 641- НРАХОВАНО ПЗ
3. Д 641 К 644 – НАРАХОВАНО ПК (РЕЄСТРАЦІЯ В ЄРПН!)
4. Д 644 К643



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Отримувач послуг – неплатник ПДВ



Суб'єкти господарювання - юридичні особи та фізичні особи – підприємці, **як платники ПДВ так і неплатники ПДВ**, з метою нарахування ПДВ є особами, які відповідальні за нарахування та сплату ПДВ до бюджету при отриманні послуг від нерезидентів та їх представництв, які не зареєстровані платниками ПДВ. (ст. 180.2. ПКУ)
категорія 101.20 «ЗІР»



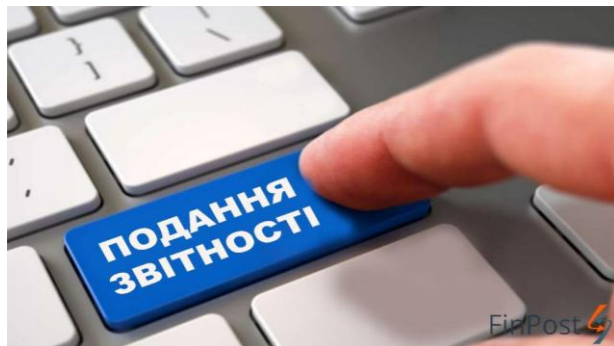
Відображення в декларації з ПДВ



- ✓ Згідно із п. 9 розд. III Порядку заповнення і подання податкової звітності з ПДВ, затвердженого наказом Міністерства фінансів України 28.01.2016 № 21, **розрахунок податкових зобов'язань, нарахованих отримувачем послуг, не зареєстрованим як платник податку на додану вартість, які постачаються нерезидентами, у тому числі їх постійними представництвами, не зареєстрованими платниками податків, на митній території України (далі – Розрахунок), подається отримувачем послуг, не зареєстрованим як платник податку на додану вартість, у разі наявності таких операцій.**
- ✓ Розрахунок належить до податкової звітності з податку на додану вартість.
- ✓ Згідно із п. 2 розд. VII Порядку № 21 значення рядка 8 Розрахунку відображається в обліку з цього податку контролюючим органом.



Звітність неплатника



- ✓ Водночас відповідно до п. 208.5 ПКУ **отримувач послуг прирівнюється до платника податку** для цілей застосування правил розділу V ПКУ щодо сплати податку, стягнення податкового боргу та притягнення до відповідальності за правопорушення у сфері оподаткування.
- ✓ Податкова декларація з ПДВ (далі – податкова декларація) подається за базовий звітний (податковий) період, що дорівнює календарному місяцю, протягом **20 календарних днів**, що настають за останнім календарним днем звітного (податкового) місяця (п. 203.1 ст. 203 ПКУ).
- ✓ Сума податкового зобов'язання, зазначена платником податку в поданій ним податковій декларації, підлягає сплаті протягом **10 календарних днів**, що настають за останнім днем відповідного граничного строку, передбаченого п. 203.1 ст. 203 ПКУ для подання податкової декларації.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Звітність неплательника

I. Розрахунок податкових зобов'язань за звітний (податковий) період							
(грн)							
№ з/п	Нерезидент (постійне представництво нерезидента), не зареєстрований як платник податку	Договір про надання робіт/послуг		Акт виконаних робіт/послуг		Обсяг отриманих робіт/послуг (без податку на додану вартість)	Нарахована сума податкових зобов'язань
		дата	номер	дата	номер		
1	2	3	4	5	6	7	8
Усього до нарахування							



ДІЛОВА МЕТА

Розумна економічна причина (ділова мета) - причина, яка може бути наявна лише за умови, що платник податків має намір одержати економічний ефект у результаті господарської діяльності. (14.1.231. ПКУ)



Економічний ефект, зокрема, але не виключно, передбачає **приріст (збереження) активів платника податків та/або їх вартості**, а так само створення умов для такого приросту (збереження) в майбутньому.

Для цілей оподаткування вважається, що **операція здійснена з нерезидентами, не має розумної економічної причини (ділової мети), якщо:**

- 1) головною ціллю або однією з головних цілей операції є несплата (неповна сплата) суми податків та/або зменшення обсягу оподаткованого прибутку платника податків;
- 2) у зіставних умовах особа не була б готова придбати (продати) такі товари, роботи (послуги), нематеріальні активи, інші предмети господарських операцій, відмінні від товарів, у непов'язаних осіб;



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Наслідки відсутності ділової мети в операціях із нерезидентами



Законом № 466
передбачено коригування фінансового результату
на суму витрат,
зроблених платником податків
під час здійснення операцій із нерезидентами,
якщо такі операції
не мають ділової мети.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Докази спрямованості операції на досягнення економічного ефекту :



- ✓ бізнес-плани, обґрунтування моделі роботи загалом (наприклад, доцільність залучення посередників, яких податкові органи часто не визнають як економічно доцільна ланка; обґрунтування закупівельних цін у ціновій політиці);
- ✓ обрахунки можливих збитків і заходи на випадок збитковості окремих операцій;
- ✓ обґрунтування ризиків і негативних чинників, які можуть зменшити / нівелювати очікуваний економічний ефект;
- ✓ аналітика щодо ринкової кон'юнктури, яка демонструє обґрунтованість придбання товарів на тих чи інших умовах;
- ✓ не варто також нехтувати показаннями свідків (спочатку це можуть бути доповідні або пояснювальні записки відповідальних працівників на ім'я керівництва, наприклад, щодо обставин придбання товарів, а згодом осіб, які їх склали, можна викликати як свідків у спорі з податковим органом).





Дякуємо, що були з
нами!



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua