

Запровадження податку на виведений
капітал

1. Платник податку

всі зареєстровані в Україні юридичні особи та постійні представництва нерезидентів, крім:

- платників податків на спрощеній системі оподаткування;
- неприбуткових організацій;
- бюджетних установ;
- посольства та інші дипломатичні представництва.

2. База оподаткування

- розподілені дивіденди на адресу як резидента, так і нерезидента (в грошовій або негрошовій формі);
- витрати, прирівняні до дивідендів;
- перерахування представництвом на користь материнської компанії.

2.1. Витрати, прирівняні до дивідендів (1/2)

- витрати, не пов'язані з господарською діяльністю;
- безоплатно надані товари чи послуги;
- безповоротна фінансова допомога;
- платежі на адресу нерезидентів, зареєстрованих у офшорних юрисдикціях;
- платежі на адресу резидентів, що використовують спрощену систему оподаткування, що перевищує встановлений ліміт;
- платежі на адресу пов'язаних осіб (резидентів чи нерезидентів), якщо умови операції не відповідають принципу витягнутої руки;
- сплата відсотків та роялті на адресу пов'язаного нерезидента, що перевищує встановлений ліміт;
- внески до статутного капіталу нерезидента або придбання акцій нерезидента;

2.1. Витрати, прирівняні до дивідендів (2/2)

- сума перевищення активів, що повертаються акціонерам у складі ліквідаційної маси, над величиною статутного фонду.
- сума визнаної безнадійної заборгованості за умови, що платник податків не прийняв достатніх заходів по стягненню такої заборгованості (не звернувся до суду).

3. Ставка податку

Єдина ставка – 20 %.

Платежі, що є об'єктом оподаткування податком на виведений капітал, звільняються від оподаткування податком на репатріацію чи податком на доходи фізичних осіб.

4. Податкова звітність та сплата податку

Звітність:

-Щоквартальна.

Дата сплата податку:

- для дивідендів - до або в момент виплати дивідендів;
- для інших платежів, що є об'єктом оподаткування, - протягом 10 календарних днів після граничного терміну для подачі звітності.

Податок сплачується за рахунок коштів платника податків, що виплачує дивіденди чи прирівняні до них платежі.

5. Інше (1/3)

- Відсотки, сплачені на адресу пов'язаного нерезидента, є об'єктом оподаткування за умови, що:
 - 1) розмір кредитів, отриманих від пов'язаних нерезидентів, більш ніж у три рази перевищує розмір власного капіталу;
 - 2) сума нарахованих відсотків у поточному періоді перевищує 30 % EBITDA поточного року.

При цьому оподаткуванню підлягає лише сума перевищення нарахованих відсотків над лімітом, встановленому у п. 2) вище.

- Роялті, сплачені на адресу пов'язаного нерезидента, не є об'єктом оподаткування в межах 3 % від обсягу доходів від реалізації товарів та послуг поточного періоду.

5. Інше (2/3)

- Поворотна фінансова допомога чи виданий кредит на строк більше 3 місяців є об'єктом оподаткування. При цьому в момент повернення такої фінансової допомоги чи кредиту, платник податків має право зменшити свої поточні зобов'язання з податку на виведений капітал або зарахувати її в рахунок майбутніх зобов'язань. Це правило не застосовується до банків чи інших фінансових установ.
- Платник податків має змогу зменшити суму податкових зобов'язань з податку на виведений капітал на суму податку на виведений капітал чи податку на репатріацію, що був сплачений з суми дивідендів, отриманих таким платником податку від дочірніх компаній за умови володіння не менш ніж 10 % акцій чи корпоративних прав у такій дочірній компанії.

5. Інше (3/3)

- Безповоротна фінансова допомога та/або вартість безоплатно наданих товарів чи послуг на користь неприбуткових організацій не є об'єктом оподаткування, якщо її сума не перевищує 0.5 % від суми доходу поточного періоду.
- Придбання товарів чи послуг у резидентів, що використовують спрощену систему оподаткування, не є об'єктом оподаткування, якщо сукупний обсяг придбаних таких товарів чи послуг не перевищує 5 % від суми доходу поточного періоду.

6. Перехідні положення

- Передбачається можливість зарахування податку на прибуток, сплаченого у попередніх періодах, у рахунок зменшення податку на виведений капітал, що нараховується на прибуток, розподілений у виді дивідендів, відповідних попередніх періодів.