

# PODATKI NA UKRAINIE



Wydział Promocji Handlu i Inwestycji  
Ambasady Rzeczypospolitej Polskiej  
w Kijowie

**Polska**  
Trade & Investment





Wydział Promocji Handlu i Inwestycji  
Ambasady Rzeczypospolitej Polskiej  
w Kijowie



**DLF**  
ATTORNEYS-AT-LAW

# SPIS TREŚCI

1.	Podatek od dochodów przedsiębiorstw (CIT)	3
2.	Podatek od wartości dodanej (VAT)	8
3.	Uproszczony system podatkowy	10
4.	Podatek od dochodów osób fizycznych (PIT)	13
5.	Jednolita składka na obowiązkowe ubezpieczenie społeczne	15
6.	Podatek wojskowy	16
7.	Podatek akcyzowy	17
8.	Podatek od nieruchomości	18
9.	Podatek od środków transportu	20
10.	Podatek ekologiczny	21
11.	Podatek od wydobycia kopalin i podatek za korzystanie z częstotliwości radiowej	22
12.	Inne podatki i cła	23
	<i>TABELA 1. Wykaz krajów, z którymi Ukraina podpisała umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania</i>	25
	<i>TABELA 2. Wykaz jurysdykcji off-shore</i>	28





Wydział Promocji Handlu i Inwestycji  
Ambasady Rzeczypospolitej Polskiej  
w Kijowie



**D**LF  
ATTORNEYS-AT-LAW

# PODATEK OD DOCHODÓW PRZEDSIĘBIORSTW (CIT)

# 1





## Podatnicy

Podatnikami podatku od dochodów przedsiębiorstw (CIT) są spółki będące rezydentami, które otrzymują dochód na Ukrainie i za granicą. CIT jest również opłacany przez spółki nie będące rezydentami, gdy otrzymują dochód ze źródeł pochodzenia ukraińskiego.

## Stawka

Obecna stawka podatku CIT wynosi 18% dla wszystkich płatników CIT.

Dla niektórych rodzajów działalności gospodarczej stawka podatku jest inna i wynosi:

- 3% dla działalności ubezpieczeniowej w zakresie ubezpieczeń innych niż ubezpieczenia na życie;
- 0% dla działalności ubezpieczeniowej w zakresie długoterminowych ubezpieczeń na życie, dobrowolnych ubezpieczeń zdrowotnych i komercyjnych programów emerytalnych;
- 0%, 4% i 12% dla ubezpieczycieli nierezydentów na podstawie umowy ubezpieczenia (w zależności od zdarzenia ubezpieczeniowego);
- 6% od kwoty zapłaconej przez rezydenta nierezydentowi na podstawie umów na przewóz towarów;
- 15% dla rezydentów lub stałych przedstawicielstw na Ukrainie, które uiszczają płatności na rzecz nierezydentów z dochodu osiąganego ze źródeł pochodzenia ukraińskiego;
- 20% dla rezydentów, którzy uiszczają płatności na rzecz nierezydentów za produkcję reklamową lub jej dystrybucję.

## Podstawa opodatkowania

Podstawą CIT jest dochód uzyskany ze źródeł pochodzenia ukraińskiego i zagranicznego. Wysokość podatku zależy od wyniku finansowego (zys lub strata) przed opodatkowaniem i jest obliczana zgodnie z ukraińskimi standardami rachunkowości lub Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej (MSSF).

## Specyfika opodatkowania

### *Korekta wyników finansowych*

Korekta wyników finansowych jest możliwa poprzez:

#### *1) Amortyzację*

Wynik finansowy brutto zwiększa się o:

- kwotę naliczonej amortyzacji środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych, zgodnie z ukraińskimi standardami rachunkowości lub MSSF;
- kwotę odpisu z tytułu utraty wartości środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, wliczone w koszty okresu sprawozdawczego zgodnie z ukraińskimi standardami rachunkowości lub MSSF;
- kwotę wartości rezydualnej poszczególnych aktywów trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych określonych według ukraińskich standardów rachunkowości lub MSSF w przypadku likwidacji lub sprzedaży takich aktywów;



Wydział Promocji Handlu i Inwestycji  
Ambasady Rzeczypospolitej Polskiej  
w Kijowie



**DLF**  
ATTORNEYS-AT-LAW

- kwotę wartości rezydualnej poszczególnych stałych aktywów nieprodukcyjnych lub nieprodukcyjnych wartości niematerialnych zdefiniowanych według ukraińskich standardów rachunkowości lub MSSF w przypadku likwidacji podmiotu lub jego sprzedaży;
- kwota wydatków na remonty, przebudowy, modernizację lub inne usprawnienia aktywów nieprodukcyjnych stałych lub nieprodukcyjnych wartości niematerialnych, związana z poniesionymi kosztami, zgodnie z ukraińskimi standardami rachunkowości lub MSSF.

Wynik finansowy brutto jest pomniejszany o:

- kwotę amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych;
- kwotę wartości rezydualnej poszczególnych aktywów trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych, określonych dla celów podatkowych w przypadku likwidacji lub sprzedaży takich aktywów;
- kwotę rewaloryzacji środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych w ramach wcześniej przypisanych kosztów redukcji zgodnie z ukraińskimi standardami rachunkowości lub MSSF;
- kwotę przychodu z przywrócenia do użytku środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych wcześniej przypisaną do strat z tytułu utraty wartości środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych, zgodnie z ukraińskimi standardami rachunkowości lub MSSF;
- pierwotną wartość nabycia lub produkcji poszczególnych obiektów należących do grupy nieprodukcyjnych środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych oraz kosztów nieprodukcyjnych do naprawy, remontu, modernizacji lub innych ulepszeń, w tym kosztów, określonych

ukraińskimi normami rachunkowości lub normami MSSF, w przypadku sprzedaży podmiotu nieprodukcyjnego należącego do aktywów trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych, lecz nie przewyższająca kwoty dochodu (przychodu) uzyskanej z tytułu sprzedaży.

## 2) Zwroty kosztów przyszłych wydatków

Wynik finansowy brutto zwiększa się o:

- kwotę wydatków przeznaczoną na utworzenie rezerw (rezerwy) dla zrekompensowania kolejnych (przyszłych) wydatków (z wyłączeniem rezerw (rezerwy) z tytułu kosztów urlopów pracowniczych i innych płatności związanych z wynagrodzeniami, oraz wydatków na opłacenie jednolitej składki na ubezpieczenie społeczne, pobieranej z tego tytułu) według ukraińskich standardów rachunkowości i MSSF.

Wynik finansowy brutto jest pomniejszany o:

- kwotę wydatków utworzonych rezerw (rezerwy) dla rekompensaty kolejnych (przyszłych) kosztów (z wyłączeniem rezerw (rezerwy) z tytułu kosztów urlopów pracowniczych i innych płatności związanych z wynagrodzeniami, a także wydatki na opłacenie jednolitej składki na ubezpieczenie społeczne, pobieranej z tego tytułu) według ukraińskich standardów rachunkowości i MSSF.
- kwotę korekty (zmniejszenia) rezerw (rezerwy), dla rekompensaty kolejnych (przyszłych) kosztów (z wyłączeniem rezerw (rezerwy) z tytułu kosztów urlopów pracowniczych i innych płatności związanych z wynagrodzeniami, oraz wydatki na opłacenie jednolitej składki na ubezpieczenie społeczne, pobieranej z tego tytułu), korygującej wynik finansowy brutto według ukraińskich standardów rachunkowości lub MSSF.



### 3) Należności wątpliwe

Wynik finansowy brutto zwiększa się o:

- kwotę należności wątpliwych naliczonych według ukraińskich standardów rachunkowości lub MSSF;
- kwotę kosztów z umorzenia należności większą niż suma rezerwy przeznaczonej na należności wątpliwe.

Wynik finansowy brutto jest pomniejszany o:

- kwotę korekty (zmniejszenia) rezerwy na należności wątpliwe, jeżeli te spowodowały zwiększenie wyniku finansowego brutto według ukraińskich standardów rachunkowości lub standardów MSSF;
- kwotę umorzonych należności (w tym utworzenie rezerwy na należności wątpliwe).

Niektóre rodzaje zysku nie są częścią dochodu podlegającą opodatkowaniu. Należą do nich:

- dochody z odsetek od papierów wartościowych Ministerstwa Finansów Ukrainy i zobowiązania dłużne NBU;
- dochody uzyskiwane przez nierezydentów jako odsetki od rządowych papierów wartościowych lub obligacji komunalnych lub dłużnych papierów wartościowych gwarantowanych przez państwo;
- depozyt w banku lub niebankowych instytucjach finansowych;
- kwota zwrotnej pomocy finansowej, przekazanej przez podatnika na rzecz innych osób. Kwota zwrotnej pomocy finansowej otrzymanej przez podatnika;

- zysk inwestycyjny z transakcji zobowiązań dłużnych NBU i obligacji skarbu państwa Ukrainy;
- dochód z międzynarodową finansową lub obligacje komunalne lub dłużne papiery wartościowe gwarantowane przez państwo;
- dochody otrzymane od międzynarodowych instytucji finansowych w ramach realizacji projektów w zakresie efektywności energetycznej i oszczędności energii.

### Opodatkowanie nierezydentów

Dochody nierezydentów będących osobami prawnymi pochodzące ze źródeł ukraińskich są opodatkowane podatkiem CIT w wysokości 15%. Podstawą opodatkowania w tym przypadku jest dochód z tytułu dywidend, należności licencyjnych, frachtu, dochody z procesów inżynierskich, leasingu i wynajmu, dochody ze sprzedaży nieruchomości, papierów wartościowych i praw korporacyjnych, wpływy z działań wspólnych i działalności rozrywkowej itp.

W odniesieniu do dochodów z ukraińskich źródeł pochodzenia, stosuje się następujące stawki:

Dywidendy	15%
Odsetki	15%
Licencje	15%
Fracht	6%
Inne przychody ze źródeł pochodzenia ukraińskiego	15%



Wydział Promocji Handlu i Inwestycji  
Ambasady Rzeczypospolitej Polskiej  
w Kijowie



**DLF**  
ATTORNEYS-AT-LAW

W niektórych przypadkach, niższa stawka podatku może zostać zastosowana na podstawie umów o unikaniu podwójnego opodatkowania. Ukraina ma podpisane umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania z około 75 krajami świata (patrz Załącznik 1). Należy także zauważyć, że umowy w ramach podwójnego opodatkowania z poszczególnymi krajami mogą przewidywać bardziej korzystne rozwiązania podatkowe.

### *Ceny transferowe*

Dla prawidłowego opodatkowania CIT, została ustanowiona kontrola transakcji z podmiotami powiązanymi. Ponadto, kontrola została wprowadzona kontrola transakcji z nierezydentami z krajów o niskim poziomie opodatkowania. Lista tych krajów jest określona przez Gabinet Ministrów Ukrainy (Tabela 2).

Kraje o niskim poziomie opodatkowania definiowane są na podstawie następujących kryteriów:

- ogólna stawka podatku CIT w takich krajach jest o 5 lub więcej punktów procentowych niższa niż na Ukrainie;
- Ukraina nie ma podpisanych umów dotyczących wymiany informacji z takimi krajami;
- kraje, których właściwe organy nie zapewniają szybkiej i pełnej wymiany informacji podatkowych i finansowych.

Kontrola cen transferowych jest sprawowana nad transakcjami, w których:

- przychody podatnika przekraczają 150 mln UAH w roku podatkowym;

## 1. PODATEK OD DOCHODÓW PRZEDSIĘBIORSTW (CIT)

7

- roczny wolumen transakcji z jednym kontrahentem (podmiotem powiązanym) przekracza 10 mln UAH.

Kary za niezłożenie sprawozdania dotyczącego kontrolowanych transakcji oraz odpowiedniej dokumentacji cen transferowych, są następujące:

- 300-krotna wartość minimum socjalnego za niezłożenie sprawozdania o transakcjach kontrolowanych;
- 1% kwoty transakcji niezadeklarowanych w raporcie, ale nie więcej niż 300-krotna wartość minimum socjalnego dla wszystkich niezadeklarowanych transakcji;
- 3% kwoty transakcji, w odniesieniu do których dokumentacja cen transferowych nie została przekazana, ale nie więcej niż 200-krotna wartość minimum socjalnego.

### *Przepisy o niedostatecznej kapitalizacji*

W celu zapobieżenia erozji podstawy opodatkowania i odpływu kapitału z kraju, na Ukrainie obowiązują przepisy o niedostatecznej kapitalizacji.

Zgodnie z tymi regulacjami, wydatki rezydenta w bieżącym okresie rozliczeniowym obejmują kwoty zapłaconych odsetek od pożyczek, które nie przekraczają 50% zysków, wydatków na spłatę odsetek. Należy zauważyć, że za nierezydenta uznaje się za podmiot powiązany, jeżeli kwota zobowiązania podatnika z takim podmiotem przekracza poziom kapitału własnego o ponad 3,5-raza.





Wydział Promocji Handlu i Inwestycji  
Ambasady Rzeczypospolitej Polskiej  
w Kijowie



**D**LF  
ATTORNEYS-AT-LAW

# PODATEK OD WARTOŚCI DODANEJ (VAT)

# 2





## Podatnicy

Podatnik jest zobowiązany do zarejestrowania się jako podatnik VAT, jeżeli łączna wartość dostarczonych towarów lub świadczonych usług przekracza 1 mln UAH w ciągu ostatnich 12 miesięcy. Jednakże, jeżeli wartość transakcji podlegających opodatkowaniu nie przekracza 1 mln UAH rejestracja jako podatnik VAT jest dobrowolna.

## Stawka

Stawka podatku od wartości dodanej (VAT) wynosi 20%. W odniesieniu do produktów farmaceutycznych, stawka VAT wynosi 7%. Należy zauważyć, że 0% stawka VAT ma zastosowanie do eksportu z terytorium celnego Ukrainy.

## Podstawa opodatkowania

VAT stosuje się do transakcji na dostawę towarów i usług na obszar celny Ukrainy, jak również do transakcji związanych z importem i eksportem towarów na Ukrainie. Ponadto, usługi dotyczące międzynarodowego przewozu pasażerów i bagażu transportem morskim, rzeczonym i lotniczym również podlegają opodatkowaniu VAT.

Następujące transakcje nie podlegają opodatkowaniu VAT:

- emisja papierów wartościowych przez podmioty gospodarcze;
- świadczenie usług ubezpieczeniowych przez licencjonowane organizacje;
- świadczenie usług systemów płatności związanych z transferem środków, inkaso, usługi zarządzania gotówką, zwrot z tytułu kredytów, zarządzanie depozytami i papierami wartościowymi, zarządzanie i cesja wierzytelności na rzecz instytucji finansowych;

## 2. PODATEK OD WARTOŚCI DODANEJ (VAT)

- wypłaty wynagrodzenia w gotówce;
- świadczenie usług edukacyjnych;
- świadczenie usług administracyjnych;
- świadczenie usług bankowych;
- import i eksport towarów do kwoty mniejszej niż 150 EUR;
- płatności z tytułu leasingu lub umów koncesyjnych;
- reorganizacja (fuzja, przyłączenie, podział, separacja oraz transformacja) podmiotów prawnych.

## Specyfika opodatkowania

### Zwrot VAT

Ukraina ma jeden publiczny rejestr wniosków o zwrot VAT z określoną kwotą refundacji.

Dla zwrotu VAT ustalono następujące wymagania:

- kwota podatku VAT, którą podatnik chce otrzymać w ramach zwrotu z budżetu musi być faktycznie spłacona dostawcom lub do budżetu w poprzednim lub bieżącym okresie sprawozdawczym;
- kwota zwrotu VAT nie może być większa niż pozostała kwota limitu zadłużenia podatkowego, nie może zostać również przekroczony termin rejestracji faktur podatkowych i korekt płatniczych w momencie składania deklaracji VAT.





Wydział Promocji Handlu i Inwestycji  
Ambasady Rzeczypospolitej Polskiej  
w Kijowie



**DLF**  
ATTORNEYS-AT-LAW

# UPROSZCZONY SYSTEM PODATKOWY

# 3





Celem ułatwienia prowadzenia księgowości przez małe i średnie przedsiębiorstwa, Ukraina wprowadziła specjalne warunki opodatkowania dla tego rodzaju firm. Podatnicy, zarówno prywatni przedsiębiorcy jak i osoby prawne, mogą zdecydować się na zastosowanie uproszczonego systemu opodatkowania w ramach jednej z poniższych kategorii:

	I grupa	II grupa	III grupa	IV grupa
<b>Podatnik</b>	Prywatny przedsiębiorca	Prywatny przedsiębiorca	Prywatny przedsiębiorca/ osoba prawna	Prywatny przedsiębiorca/ osoba prawna
<b>Liczba pracowników</b>	0	Do 10	Bez ograniczeń	Bez ograniczeń
<b>Maksymalny przychód w jednym roku kalendarzowym</b>	300 000 UAH	1,5 mln UAH	5 mln UAH	—
<b>Stawka podatku</b>	Do 10% minimum socjalnego (minimum egzystencji)	Do 20% minimalnego wynagrodzenia	3% dochodu (bez VAT)  5% dochodu (z VAT)	W zależności od kategorii ziemi, jej lokalacji i powierzchni (w procentach podstawy opodatkowania): <ul style="list-style-type: none"> <li>dla gruntów rolnych, pól i pastwisk – 0.95;</li> <li>dla gruntów rolnych, pól i pastwisk położonych na terenach górzystych lub podmokłych – 0.57;</li> <li>dla plantacji roślin wieloletnich – 0.57;</li> <li>dla plantacji roślin wieloletnich położonych na terenach górzystych lub podmokłych – 0.19;</li> <li>dla terenów zbiorników wodnych – 2.43;</li> <li>dla gruntów rolnych, pól i pastwisk szklarniowych – 6,33</li> </ul>
<b>Rodzaj działalności</b>	Sprzedaż detaliczna w miejscach do tego przeznaczonych, świadczenie usług obywatelom.	Świadczenie usług (w tym usług konsumenckich) podatnikom podatku jednolitego i obywatelom; produkcja i sprzedaż towarów; działalność restauracyjna, itd.	Inna działalność biznesowa objęta jednolitym podatkiem.	Producenci rolni pod warunkiem, że udział produkcji rolnej w poprzednim roku wyniósł co najmniej 75%.





Wydział Promocji Handlu i Inwestycji  
Ambasady Rzeczypospolitej Polskiej  
w Kijowie



**DLF**  
ATTORNEYS-AT-LAW

## Specyfika opodatkowania

### *Producenci rolni*

Podmioty prawne mają prawo do wyboru czwartej kategorii jednolitego podatku, pod warunkiem, że udział ich produkcji rolnej w poprzednim roku wyniósł co najmniej 75%. Ma to zastosowanie do:

- wszystkich podmiotów, które dokonują fuzji lub przejęcia. W tym przypadku możliwe jest przejście na jednolity podatek już w roku utworzenia, jeżeli udział produkcji rolnej wszystkich producentów uczestniczących w tworzeniu podmiotu w poprzednim roku podatkowym był równy lub przekroczył 75%;

- każdego indywidualnego podmiotu utworzonego poprzez split-up lub spin-off. W tym przypadku możliwe jest przejście na jednolity podatek od kolejnego roku, jeżeli udział produkcji rolnej w poprzednim roku wyniósł co najmniej 75%;
- podmiotów utworzonych przez przekształcenie. W tym przypadku możliwe jest przejście na jednolity podatek w roku przekształcenia, jeżeli udział produkcji rolnej w poprzednim roku wyniósł co najmniej 75%.

Nowo utworzone podmioty zajmujące się produkcją rolną mogą być płatnikami jednolitego podatku od następnego roku, jeżeli udział produkcji towarowej z działalności rolniczej uzyskany za poprzedni rok podatkowy jest równy lub przekracza 75%.





Wydział Promocji Handlu i Inwestycji  
Ambasady Rzeczypospolitej Polskiej  
w Kijowie



**DLF**  
ATTORNEYS-AT-LAW

# PODATEK DOCHODOWY OD OSÓB FIZYCZNYCH (PIT)

# 4







Wydział Promocji Handlu i Inwestycji  
Ambasady Rzeczypospolitej Polskiej  
w Kijowie



**DLF**  
ATTORNEYS-AT-LAW

## Podatnicy

Podatnikami podatku PIT są rezydenci i nierezydenci.

## Stawka

Stawka PIT wynosi 18%, natomiast stawka PIT na wypłatę dywidendy wynosi 5%.

## Podstawa opodatkowania

Dla rezydentów – podatkiem PIT obejmowany jest:

- dochód miesięczny (roczny);
- dochód ze źródeł pochodzenia ukraińskiego, podlegający opodatkowaniu w momencie jego naliczenia;
- dochody ze źródeł pochodzenia zagranicznego.

Dla nierezydentów – podatkiem PIT obejmowany jest:

- miesięczny (roczny) dochód ze źródeł pochodzenia ukraińskiego;
- dochód ze źródeł pochodzenia ukraińskiego, podlegając opodatkowaniu w momencie jego naliczenia.

Opodatkowanie miesięcznego (rocznego) dochodu nie obejmuje:

- odsetek naliczonych od niektórych państwowych papierów wartościowych wyemitowanych przez Narodowy Bank Ukrainy (NBU);
- alimentów otrzymanych zgodnie z orzeczeniem sądu lub w wyniku dobrowolnego porozumienia stron, zgodnie z Kodeksem Rodzinnym Ukrainy;
- depozytu w banku lub niebankowych instytucjach finansowych;
- dochodów prywatnych przedsiębiorców, będących podatnikiem jednolitego podatku;
- ubezpieczenia emerytalnego, płatności itp. otrzymanych w ramach długoterminowej umowy ubezpieczenia na życie;
- kwot umorzonych przez kredytodawcę;
- dochodów z finansowych (w tym międzynarodowych) organizacji uzyskanych w ramach projektów wdrażania efektywności i oszczędności energetycznej;
- wartości aportu (tj. wkładu niepieniężnego wniesionego jako kapitał zakładowy osoby prawnej);
- pomocy charytatywnej.





Wydział Promocji Handlu i Inwestycji  
Ambasady Rzeczypospolitej Polskiej  
w Kijowie



**DLF**  
ATTORNEYS-AT-LAW

# JEDNOLITA SKŁADKA NA OBOWIĄZKOWE UBEZPIECZENIE SPOŁECZNE

# 5

## 5. JEDNOLITA SKŁADKA NA OBOWIĄZKOWE UBEZPIECZENIE SPOŁECZNE

15

### Podatnicy

Składka opłacana jest przez pracodawców, prywatnych przedsiębiorców, osoby fizyczne prowadzące własną działalność gospodarczą (FOP).

### Stawka

Jednolita składka na obowiązkowe ubezpieczenie społeczne jest ustalona na poziomie 22%. Jednak maksymalny poziom opodatkowania nie może przekraczać 25 minimalnych płac.





Wydział Promocji Handlu i Inwestycji  
Ambasady Rzeczypospolitej Polskiej  
w Kijowie



**DLF**  
ATTORNEYS-AT-LAW

# PODATEK WOJSKOWY

# 6

## 6. PODATEK WOJSKOWY

16

### Podatnicy

Podatnikami tego podatku są rezydenci i nierezydenci.

### Stawka

Podatek wojskowy został wprowadzony na Ukrainie dwa lata temu i jego stawka w 2017 roku wynosi 1,5%.

### Podstawa opodatkowania

Podatek wojskowy jest potrącany z wynagrodzeń, innych dodatków i korzyści, które są wypłacane podatnikowi na podstawie jego stosunków pracy lub umów cywilnych.

Podstawą opodatkowania są:

Rezydenci		Nierezydenci		
Cały miesięczny (roczny) dochód do opodatkowania	Dochód ze źródeł pochodzenia ukraińskiego opodatkowany w momencie naliczenia	Dochód ze źródeł pochodzenia zagranicznego	Cały miesięczny (roczny) dochód do opodatkowania ze źródeł pochodzenia ukraińskiego	Dochód ze źródeł pochodzenia ukraińskiego opodatkowany w momencie naliczenia





Wydział Promocji Handlu i Inwestycji  
Ambasady Rzeczypospolitej Polskiej  
w Kijowie



**DLF**  
ATTORNEYS-AT-LAW

# PODATEK AKCYZOWY



## 7. PODATEK AKCYZOWY

17

### Podatnicy

Podatnikami podatku akcyzowego są osoby fizyczne i prawne, które:

- są producentami wyrobów akcyzowych na obszarze celnym Ukrainy, w tym wyrobów pochodzących z przetwórstwa surowców naturalnych;
- importują towary akcyzowe na obszar celny Ukrainy;
- zajmują się dystrybucją wyrobów akcyzowych, kupują je lub wykorzystują;

### Stawka

Stawki podatku akcyzowego są określone w przepisach Kodeksu Podatkowego Ukrainy dla każdego rodzaju towarów akcyzowych.

### Podstawa opodatkowania

Podatek akcyzowy jest nakładany na wyroby akcyzowe, do których należą:

- alkohol etylowy i pozostałe destylaty, napoje alkoholowe, piwo;
- wyroby tytoniowe, tytoń i przetworzony tytoń;
- paliwa;
- samochody, przyczepy i naczepy, nadwozia do nich, przyczepy, motocykle, pojazdy do przewozu 10 lub więcej osób, pojazdy do transportu towarów;
- energia elektryczna, z wyjątkiem dystrybucji energii elektrycznej wytworzonej przez specjalne jednostki kogeneracji i / lub odnawialne źródła energii.





Wydział Promocji Handlu i Inwestycji  
Ambasady Rzeczypospolitej Polskiej  
w Kijowie



**DLF**  
ATTORNEYS-AT-LAW

# PODATEK OD NIERUCHOMOŚCI

# 8





## Nieruchomości (budynki)

### Podatnicy

Podatnikami tego podatku są osoby fizyczne i prawne, w tym nierezydenci.

### Stawka

Wysokość podatku od nieruchomości (budynków) jest określona przez władze miejskie. Jednak stawka podatku nie może przekraczać 1,5% minimalnego wynagrodzenia na 1 m<sup>2</sup> nieruchomości mieszkalnych i niemieszkalnych.

Dodatkowa stawka podatku w wysokości 25 000 UAH stosowana jest w przypadku mieszkań o powierzchni ponad 300 m<sup>2</sup> i domów o powierzchni ponad 500 m<sup>2</sup>.

### Podstawa opodatkowania

Podatek od nieruchomości jest opłacany za każdy metr kwadratowy nieruchomości mieszkalnych i niemieszkalnych. Właściciele mieszkań o powierzchni mniejszej niż 60 m<sup>2</sup> i domów o powierzchni mniejszej niż 120 m<sup>2</sup> (lub domów i apartamentów o łącznej powierzchni nieprzekraczającej 180 m<sup>2</sup>) są zwolnieni z podatku.

## Działki (grunty)

### Podatnicy

Podatnikami tego podatku są osoby fizyczne i prawne, w tym nierezydenci będący właścicielami lub najemcami działek.

### Stawka

Wysokość podatku od nieruchomości (grunty) jest określana przez władze miejskie. Stawka ta nie może przekraczać 3% wartości rynkowej wyceny działki lub 1% dla działek rolnych ogólnego użytku. Dla działek, które są na stałe wykorzystywane przez podmioty gospodarcze, stawka ta nie może przekraczać 12% wyceny rynkowej.

### Podstawa opodatkowania

Podstawę opodatkowania stanowi działka prywatna lub użytkowana.





Wydział Promocji Handlu i Inwestycji  
Ambasady Rzeczypospolitej Polskiej  
w Kijowie



**DLF**  
ATTORNEYS-AT-LAW

# PODATEK OD ŚRODKÓW TRANSPORTU

# 9

## 9. PODATEK OD ŚRODKÓW TRANSPORTU

20

### Podatnicy

Podatnikami tego podatku są osoby fizyczne i prawne, w tym nierezydenci, którzy są właścicielami pojazdów zarejestrowanych na Ukrainie.

### Stawka

Stawka podatku od środków transportu wynosi 25 000 UAH rocznie za każdy pojazd.

### Podstawa opodatkowania

Podatek od środków transportu jest opłacany za każdy pojazd, który był używany przez okres do 5 lat od daty jego produkcji, a jego średnia cena rynkowa przekracza 375 płac minimalnych.



# PODATEK EKOLOGICZNY

# 10

## 10. PODATEK EKOLOGICZNY

21

### Podatnicy

Podatnikami tego podatku są osoby prawne, które prowadzą działalność na terytorium Ukrainy.

### Stawka

Stawki podatku ekologicznego są przewidziane w Kodeksie Podatkowym Ukrainy dla każdego rodzaju substancji.

### Podstawa opodatkowania

Podatek ekologiczny jest obliczany na podstawie ilości i rodzaju substancji zanieczyszczających, które są uwalniane do powietrza lub wody na Ukrainie podczas działalności podmiotów prawnych.





Wydział Promocji Handlu i Inwestycji  
Ambasady Rzeczypospolitej Polskiej  
w Kijowie



**DLF**  
ATTORNEYS-AT-LAW

# PODATEK OD WYDOBYCIA KOPALIN I PODATEK ZA KORZYSTANIE Z CZĘSTOTLIWOŚCI RADIOWEJ

## 11

## 11. PODATEK OD WYDOBYCIA KOPALIN I PODATEK ZA KORZYSTANIE Z CZĘSTOTLIWOŚCI RADIOWEJ

22

### Podatnicy

Podatnikami tego podatku są osoby prawne i przedsiębiorcy prywatni, prowadzący określoną działalność na terytorium Ukrainy.

### Stawka

Wysokość rent jest określona w przepisach Kodeksu Podatkowego Ukrainy dla każdego rodzaju zasobów oraz rodzaju ich użytkowania.

### Podstawa opodatkowania

Podatkiem tego rodzaju są objęte:

- wykorzystanie surowców (gruntów);
- wykorzystanie gruntów dla celów nie związanych z górnictwem/wydobyciem;
- wykorzystanie częstotliwości radiowej na Ukrainie;
- specjalne wykorzystanie wody;
- specjalne wykorzystanie zasobów leśnych;
- transport ropy i produktów ropopochodnych poprzez magistrale i rurociągi naftowe, tranzytowy transport rurociągowy amoniaku na terytorium Ukrainy.





Wydział Promocji Handlu i Inwestycji  
Ambasady Rzeczypospolitej Polskiej  
w Kijowie



**DLF**  
ATTORNEYS-AT-LAW

## INNE PODATKI I CŁA

# 12

## 12. INNE PODATKI I CŁA

23

Oprócz wspomnianych podatków, Kodeks Podatkowy Ukrainy przewiduje na Ukrainie następujące cła i podatki:

cła, do których zalicza się:

- cło importowe;
- cło eksportowe;
- podatek sezonowy (cło sezonowe);
- szczególne rodzaje cła: specjalne, antydumpingowe, wyrównawcze;

opłaty turystyczne;

podatek od miejsca postojowego pojazdu.

Zwracamy również uwagę, że poza cłami w Kodeksie podatkowym Ukrainy przewidziane są inne podatki państwowe pobierane w przypadku niektórych działań organów administracji, takie jak podatek od czynności notarialnych, podatek od rejestracji aktów stanu cywilnego, podatek od roszczeń prawnych itp.





Wydział Promocji Handlu i Inwestycji  
Ambasady Rzeczypospolitej Polskiej  
w Kijowie



**D**LF  
ATTORNEYS-AT-LAW

# TABELE





## WYKAZ KRAJÓW, Z KTÓRYMI UKRAINA PODPISAŁA UMOWY O UNIKANIU PODWÓJNEGO OPODATKOWANIA

Państwo	Data podpisania	Data wejścia w życie	Dywidenda (%)	Odsetki (%)	Opłaty licencyjne (literackie/przemysłowe,%)
Arabia Saudyjska	02.09.2011	01.12.2012	5*/15	10	10/10
Algeria	14.12.2002	01.07.2004	5*/15	10	10/10
Armenia	14.05.1996	19.11.1996	5*/15	10	0/0
Austria	16.10.1997	20.05.1999	5*/10	2/5	5/0
Azerbejdżan	30.07.1999	03.07.2000	10	10	10/10
Belgia	20.05.1996	25.02.1999	5*/15	2/5	5/0
Białoruś	24.12.1993	30.01.1995	15	10	15/15
Brazylia	16.01.2002	26.04.2006	10*/15	15	15/15
Bułgaria	20.11.1995	03.10.1997	5*/15	10	10/10
Chiny	04.12.1995	18.10.1996	5*/10	10	10/10
Chorwacja	10.09.1996	01.06.1999	5*/10	10	10/10
Cypr	08.11.2012	01.01.2014	5*/15	2	10/5
Czechy	30.06.1997	20.04.1999	5*/15	5	10/10
Dania	05.03.1996	21.08.1996	5*/15	10	10/10
Egipt	29.03.1997	27.02.2002	12	12	12/12
Estonia	10.05.1996	24.12.1996	5*/15	10	10/10
Finlandia	14.10.1994	14.02.1998	5*/15	5/10	10/5
Francja	30.01.1997	01.11.1999	5*/15	2/10	10/0
Grecja	06.11.2000	26.09.2003	5*/10	10	10/10
Gruzja	14.02.1997	01.04.1999	5*/10	10	10/10
Hiszpania	01.03.1985	07.08.1986	18	0	0/5
Holandia	24.10.1995	02.11.1996	5*/15	2/10	10/0
Indie	07.04.1999	31.10.2001	10*/15	10	10/10
Indonezja	11.04.1996	09.11.1998	10*/15	10	10/10





Państwo	Data podpisania	Data wejścia w życie	Dywidenda (%)	Odsetki (%)	Opłaty licencyjne (literackie/ przemysłowe,%)
Iran	22.05.1996	21.07.2001	10	10	10/10
Irlandia	19.04.2013	17.08.2015	5*/15	5/10	5/10
Islandia	08.11.2006	09.10.2008	5*/15	10	10/10
Izrael	26.11.2003	20.04.2006	5*/10*/15	5/10	10/10
Japonia	18.01.1986	27.11.1986	15	10	0/10
Jordania	30.11.2005	23.10.2008	10*/15	10	10/10
Jugosławia (Serbia i Czarnogóra)	22.03.2001	29.11.2001	5*/10	10	10/10
Kanada	04.03.1996	22.08.1996	5*/15	10	0(10)/10
Kazachstan	09.07.1996	14.04.1997	5*/15	10	10/10
Kirgistan	16.10.1997	01.05.1999	5*/15	10	10/10
Korea	29.09.1999	19.03.2002	5*/15	5	5/5
Kuba	27.03.2003.	20.11.2003	5/15	10	0/5
Kuwejt	20.01.2003	22.02.2004	5	0	10/10
Liban	22.04.2002	06.09.2003	5*/15	10	10/10
Libia	04.11.2008	31.01.2010	5*/15	10	10/10
Litwa	23.09.1996	25.12.1997	5*/15	10	10/10
Łotwa	21.11.1995	21.11.1996	5*/15	10	10/10
Macedonia	02.03.1998	23.11.1998	5*/15	10	10/10
Malezja	31.07.1987	01.07.1988	15	15	15/10
Maroko	13.07.2007	30.03.2009	10	10	10/10
Meksyk	23.01.2012	01.01.2013	5*/15	10	10/10
Mołdawia	29.08.1995	27.05.1996	5*/15	10	10/10
Mongolia	01.07.2002	03.11.2006	10	10	10/10
Niemcy	03.07.1995	04.10.1996	5*/10	2/5	5/0
Norwegia	07.03.1996	18.09.1996	5*/15	10	10/5





Wydział Promocji Handlu i Inwestycji  
Ambasady Rzeczypospolitej Polskiej  
w Kijowie



**DLF**  
ATTORNEYS-AT-LAW

## TABELA 1

27

Państwo	Data podpisania	Data wejścia w życie	Dywidenda (%)	Odsetki (%)	Opłaty licencyjne (literackie/ przemysłowe,%)
Pakistan	23.12.2008	30.06.2011	10*/15	10	10/10
Polska	12.01.1993	11.03.1994	5*/15	10	10/10
Portugalia	09.02.2000	11.03.2002	10*/15	10	10/10
RPA	28.08.2003	23.12.2004	5*/15	10	10/10
Rosja	08.02.1995	03.08.1999	5/15	10	10/10
Rumunia	29.03.1996	17.11.1997	10*/15	10	15/10
Singapur	26.01.2007	18.12.2009	5*/15	10	7.5/7.5
Słowacja	23.01.1996	22.11.1996	10	10	10/10
Słowenia	23.04.2003	25.04.2007	5*/15	5	10/5
Syria	05.06.2003	04.05.2004	10	10	18/18
Szwecja	15.08.1995	04.06.1996	5*/10	10	10/10
Szwajcaria	30.10.2000	26.02.2002	5*/15	10	10/0
Tadżykistan	07.09.2002	01.06.2003	10	10	10/10
Tajlandia	10.03.2004	24.11.2004	10*/15	10/15	15/15
Turcja	27.11.1996	29.04.1998	10*/15	10	10/10
Turkmenistan	29.01.1998	21.10.1999	10	10	10/10
USA	04.03.1994	05.06.2000	5*/15	0	10/10
Uzbekistan	10.11.1994	25.07.1995	10	10	10/10
Węgry	19.05.1995	24.06.1996	5*/15	10	5/5
Wielka Brytania	10.02.1993	11.08.1993	5*/10	0	0/0
Wietnam	08.04.1996	19.11.1996	10	10	10/10
Włochy	26.02.1997	25.02.2003	5*/15	10	7/7
ZEA	22.01.2003	09.03.2004	5*	3	10/0

\* obniżona stawka jest stosowana w przypadku posiadania kwalifikowanych praw własności w ukraińskim przedsiębiorstwie przez inwestora zagranicznego



## WYKAZ JURYSDYKCJI OFF-SHORE

Guernsey	Wyspa Man	Jersey	Alderney	Bahrain	Belize
Andorra	Gibraltar	Monako	Anguilla	Antigua i Barbuda	Aruba
Bahamy	Barbados	Bermudy	Brytyjskie Wyspy Dziewicze	Wyspy Dziewicze (US)	Grenada
Kajmany	Montserrat	Antyle Holenderskie	Puerto Rico	Saint Vincent i Grenadyny	Saint Kitts i Nevis
St Lucia	Dominika	Turks i Caicos	Liberia	Seszele	Vanuatu
Wyspy Marszala	Nauru	Niue	Wyspy Cooka	Samoa	Melediwy



# KONTAKT

Wydział Promocji Handlu  
i Inwestycji Ambasady RP  
w Kijowie

ul. Wołodymyrska, 45  
01901 Kijów, Ukraina

Tel.: +380 44 279 12 98

Fax: +380 44 279 11 40

[kiev@trade.gov.pl](mailto:kiev@trade.gov.pl)

[www.ukraine.trade.gov.pl](http://www.ukraine.trade.gov.pl)

DLF Attorneys-at-law

Torus Business Centre  
ul. Hłyboczycka 17d  
04050 Kijów, Ukraina

Tel.: +38 044 384 24 54

Fax: +38 044 384 24 55

[info@dlf.ua](mailto:info@dlf.ua)

[www.dlf.ua](http://www.dlf.ua)



Wydział Promocji Handlu i Inwestycji  
Ambasady Rzeczypospolitej Polskiej  
w Kijowie

**Polska**  
Trade & Investment



**DLF**  
ATTORNEYS-AT-LAW