

Дия Сити в Украине: налоговые аспекты

Введение

1. Налогообложение прибыли резидента

1.1. Ставки налога на прибыль

1.1.1. Ставка налога на прибыль 9%

1.1.2. Ставка налога на прибыль 18%

1.2. Переход на налогообложение на особых условиях

2. Налогообложение заработной платы

• Ставка НДФЛ 5% • Ставка НДФЛ 18% • Военный сбор • ЕСВ

3. Льготы для физических лиц

3.1. Льготное налогообложение дивидендов и страховых взносов

3.2. Налоговая скидка

4. Ограничение операций с плательщиками единого налога

В

1 января 2022 вступил в силу Закон Украины «О внесении изменений в Налоговый кодекс Украины и другие законы Украины о стимулировании развития цифровой экономики в Украине» (так называемая «налоговая часть» правового режима Дия Сити, далее – «Закон»).

Кабинету Министров Украины, а также министерствам и другим центральным органам исполнительной власти законодателем определен 3-месячный срок со дня вступления в силу Закона для принятия нормативно-правовых актов, необходимых для реализации Закона, и для приведения своих нормативно-правовых актов в соответствие с Законом.

1. Налогообложение прибыли резидента

1.1. Ставки налога на прибыль

Резиденты Дия Сити смогут самостоятельно выбрать один из двух вариантов налогообложения своих доходов – налог на прибыль на особых условиях или на общих основаниях.

Резидент Дия Сити уплачивает налог на прибыль предприятий на особых условиях (который является аналогом налога на выведенный капитал), если он выбрал или перешел на соответствующий режим налогообложения в порядке, предусмотренном Налоговым кодексом Украины.

1.1.1. Ставка налога на прибыль 9%

При осуществлении деятельности резидентами Дия Сити – плательщиками налога на особых условиях ставка налога устанавливается в размере 9%.

Законом определен перечень операций резидента Дия Сити, облагаемых по ставке 9%:

- выплата дивидендов;
- выплаты в связи с выходом владельца корпоративных прав из состава участников/акционеров (на сумму превышения стоимости взноса и (или) приобретения акций/долей/паев);
- выплата средств/возврат имущества в рамках совместной деятельности (на сумму, превышающую сумму средств/стоимость имущества, предоставленных (предоставленного) в совместную деятельность);
- выплата процентов, комиссий и других средств на выполнение долговых обязательств, связанных с привлечением/использованием средств, в том числе в пользу нерезидентов – связанных лиц или нерезидентов, являющихся резидентами оффшорных юрисдикций или не уплачивающих налог на прибыль (корпоративный налог);
- выплата роялти в пользу нерезидентов, являющихся резидентами оффшорных юрисдикций или не уплачивающих налог на прибыль (корпоративный налог), и в пользу институтов совместного инвестирования;
- взносы в уставный капитал лица, не являющегося резидентом Дия Сити – плательщиком налога на особых условиях, в совместную деятельность или в доверительное управление такому лицу;
- другие операции, определенные Законом.

В случае совершения сделок, являющихся объектом налогообложения, в форме, отличной от денежной, базой налогообложения является стоимость такой операции, определенная на уровне не ниже обычной цены.

1.1.2. Ставка налога на прибыль 18%

При производстве деятельности резидентами Дия Сити – плательщиками налога на особых условиях по ставке 18% облагаются:

- контролируемые хозяйственные операции – на сумму несоответствия принципу «вытянутой руки»;
- скорректированный доход контролируемой иностранной компании (если резидент является контролирующим лицом).

Резиденты Дия Сити, которые не выбрали (не перешли) на соответствующий режим налогообложения, уплачивают налог на прибыль предприятий на общих основаниях (по базовой ставке 18%), и считаются резидентами Дия Сити, не являющимися налогоплательщиками на особых условиях.

1.2. Переход на налогообложение на особых условиях

Для перехода на налогообложение как резидента Дия Сити – плательщика налога на особых условиях юридическое лицо подает заявление средствами электронной связи в электронной форме:

- в Министерство цифровой трансформации Украины во время обращения о

получении статуса резидента Дия Сити; в таком случае резидент Дия Сити становится плательщиком налога на особых условиях с 1-го числа месяца, следующего за кварталом, в котором юридическое лицо внесено в реестр Дия Сити;

- в контролирующий орган по своему налоговому адресу (не позднее чем за 15 календарных дней до начала следующего календарного квартала); в таком случае резидент Дия Сити считается плательщиком налога на особых условиях с 1 числа месяца, следующего за кварталом, в котором подано соответствующее заявление.

Форму заявления, порядок его представления и рассмотрения контролирующим органом должно установить Министерство финансов Украины.

Резидент Дия Сити, являющийся плательщиком налога на прибыль предприятий на общих основаниях, может осуществить переход на особые условия налогообложения один раз в течение календарного года.

2. Налогообложение заработной платы

Налоговым агентом плательщика налога – специалиста резидента Дия Сити при начислении (выплате) в его пользу доходов в связи с трудовыми отношениями или в связи с исполнением гиг-контракта является резидент Дия Сити.

Ставка НДФЛ 5%

По ставке 5% облагаются доходы налогоплательщика – специалиста резидента Дия Сити, выплачиваемые в его пользу резидентом Дия Сити в виде:

- а) заработной платы;
- б) вознаграждения по гиг-контракту, в том числе вознаграждения за создание и переход прав на произведения, созданные по заказу;
- в) авторское вознаграждение за создание служебного произведения и переход прав на служебные произведения.

Ставка НДФЛ 18%

Если размер таких доходов превышает эквивалент 240 тысяч евро за календарный год по официальному курсу гривны по отношению к евро, установленному НБУ по состоянию на 1 января отчетного налогового года, к сумме такого превышения применяется общая ставка 18%. Налогоплательщик обязан отразить сумму такого превышения в составе общего месячного (годового) налогооблагаемого дохода за соответствующий отчетный год и подать годовую декларацию об имущественном состоянии и доходах (налоговую декларацию) и самостоятельно уплатить налог с суммы такого превышения. Налоговый агент – резидент Дия Сити обязан самостоятельно начислить налог по ставке 18% по доходам специалистов, выплаченных в течение такого календарного месяца, и уплатить его до представления налогового расчета в случае, если:

- он в соответствующий календарный месяц не соответствовал требованиям по среднеучетному количеству работников и гиг-специалистов в календарном месяце (не менее 9 человек) и (или) по размеру их среднего месячного вознаграждения (не менее эквиваленту 1200 евро), или
- он потерял статус резидента Дейя Сити по решению суда.

Военный сбор

С доходов специалистов резидента Дия Сити взимается военный сбор по общей ставке 1,5%.

ЕСВ

Единый взнос на общеобязательное государственное социальное страхование (ЕСВ) для плательщика – резидента Дия Сити устанавливается на сумму заработной платы или вознаграждения по гиг-контрактам в размере минимального страхового взноса, то есть 22% от минимальной заработной платы (такой минимальный страховой взнос на сегодня составляет 1 430 гривен).

ЕСВ в размере минимального страхового взноса вправе уплачивать резидент Дия Сити, среднесписочное количество работников и гиг-специалистов которого в календарном месяце составляло не менее 9 человек с размером их среднего месячного вознаграждения не менее эквивалента 1 200 евро по официальному курсу гривны к евро, установленному НБУ по состоянию на 1-е число соответствующего календарного месяца. Физические лица-предприниматели и лица, осуществляющие независимую профессиональную деятельность, освобождаются от уплаты ЕСВ за месяцы отчетного периода, за которые работодателем (резидентом Дия Сити) уплачен страховой взнос за таких лиц в размере не менее минимального страхового взноса.

3. Льготы для физических лиц

3.1. Льготное налогообложение дивидендов и страховых взносов

В расчет общего месячного (годового) налогооблагаемого дохода плательщика налога не включаются (и, соответственно, не облагаются НДФЛ и военным сбором):

- дивиденды, начисляемые эмитентом корпоративных прав, являющимся резидентом Дия Сити – плательщиком налога на особых условиях;

Указанная льгота применяется при условии, что таким резидентом Дия Сити не производилась выплата дивидендов по акциям или другим корпоративным правам в течение 2 календарных лет подряд.

Резиденты Дия Сити – плательщики налога на особых условиях освобождаются от обязанности уплаты авансовых взносов по налогу на прибыль при выплате дивидендов.

- сумма пенсионных взносов и страховых платежей, уплачиваемых работодателем-резидентом/резидентом Дия Сити за свой счет по

договорам негосударственного пенсионного обеспечения плательщика налога и/или по договорам добровольного медицинского страхования в пределах 30% заработной платы/вознаграждению, начисленной такому работнику.

3.2. Налоговая скидка

Плательщик НДФЛ вправе включить в налоговую скидку в уменьшение налогооблагаемого дохода фактически осуществленные им в течение отчетного налогового года суммы расходов на приобретение акций (других корпоративных прав), эмитентом которых является юридическое лицо, которое приобрело статус резидента Дия Сити, при условии, что такие расходы были понесены плательщиком налога:

- до получения эмитентом статуса резидента Дия Сити или
- в течение периода, когда размер дохода резидента Дия Сити не превышал предельного объема дохода, установленного для субъектов хозяйствования III группы плательщиков единого налога (1 167 размеров минимальной заработной платы, что в настоящее время составляет 7 585 500 грн.). Таким образом, украинский законодатель создает налоговый стимул для инвестирования в стартапы.

Общая сумма налоговой скидки в отчетном налоговом году не может превышать суммы годового общего налогооблагаемого дохода налогоплательщика, начисленного в качестве заработной платы и полученного в виде дивидендов (кроме сумм дивидендов, не включаемых в расчет общего месячного/годового налогооблагаемого дохода).

4. Ограничение операций с плательщиками единого налога

Начиная с 1 января 2024 года расходы в связи с приобретением имущества, работ, услуг (кроме роялти) у плательщиков единого налога в размере, превышающем 50% суммы расходов от какой-либо деятельности за предыдущий годовой отчетный (налоговый) период:

- включаются в налогооблагаемую базу резидента Дия Сити – плательщика налога на прибыль предприятий на особых условиях;
- увеличивают финансовый результат резидента Дия Сити – плательщика налога на прибыль предприятий на общих основаниях (данная норма не императивна для резидентов с размером дохода за последний годовой отчетный период не более 40 миллионов гривен).

С 1 января 2025 года указанные операции с плательщиками единого налога в размере, что превышает 20% суммы расходов от любой деятельности за предыдущий годовой отчетный (налоговый) период будут облагаться налогом.

Таким образом, резиденты Дия Сити на налоговом уровне будут стимулироваться к постепенному сокращению объемов сотрудничества с физическими лицами-предпринимателями.