

Податкові пільги для учасників індустріальних парків в Україні

Вступ

I. Податок на прибуток

1. На який строк учасники індустріальних парків звільняються від сплати податку на прибуток?
2. Прибуток від якої діяльності може бути звільнений від податку на прибуток?
3. Як скористатися звільненням від податку на прибуток?
4. За яких умов допускається звільнення від сплати податку на прибуток?
5. Які особливості застосування звільнення від податку на прибуток?

II. Податок на додану вартість

1. Які операції звільняються від оподаткування ПДВ?
2. Які умови використання ввезеного на пільгових умовах обладнання?
3. Які наслідки недотримання умов використання ввезеного обладнання?

III. Плата за землю

IV. Ввізне мито

1. Які товари звільняються від ввізного мита?
2. Які вимоги до таких товарів та умови їх використання?
3. Які наслідки недотримання умов використання товарів, звільнених від мита?

V

19 липня 2022 року набрали чинності Закони «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо створення сприятливих умов для діяльності індустріальних парків в Україні» та «Про внесення зміни до статті 287 Митного кодексу України щодо створення сприятливих умов для діяльності індустріальних парків в Україні».

Ці Закони встановлюють і врегульовують низку питань пільгового режиму оподаткування діяльності індустріальних парків.

I. Податок на прибуток

1. На який строк учасники індустріальних парків звільняються від сплати податку на прибуток?

Учасники індустріальних парків отримують право скористатися звільненням від оподаткування прибутку на 10 років.

2. Прибуток від якої діяльності може бути звільнений від податку на прибуток?

Від податку на прибуток звільняється, зокрема, діяльність у таких сферах:

- переробна промисловість (виробництво харчових продуктів, виробництво безалкогольних напоїв, виробництво мінеральних вод та інших вод, розлитих у пляшки, текстильне виробництво, виробництво одягу, виробництво шкіри, виробів зі шкіри та інших матеріалів, оброблення деревини та виготовлення виробів з деревини та корка, крім меблів, виготовлення виробів із соломки та рослинних матеріалів для плетіння, виробництво паперу та паперових виробів);
- збирання, оброблення й видалення відходів;
- відновлення матеріалів;
- науково-дослідної діяльності.

Виятки: діяльність з виробництва чавуну, сталі та феросплавів, виробництва підакцизних товарів (за виключенням виробництва легкових автомобілів, кузовів до них, причепів та напівпричепів, мотоциклів, транспортних засобів, призначених для перевезення 10 осіб і більше, транспортних засобів для перевезення вантажів), захоронення відходів не може бути звільнена від оподаткування податком на прибуток в Україні.

3. Як скористатися звільненням від податку на прибуток?

Учасник індустріального парку повинен подати відповідну заяву. Заява подається до контролюючого органу за місцем реєстрації такого платника податку. Заява подається у довільній формі, проте має містити:

- прохання про використання права на застосування звільнення від сплати податку на прибуток;
- посилання на п. 142.4 Податкового кодексу України, згідно з яким таке звільнення може бути надано;
- визначення календарного кварталу, з якого учасник індустріального парку має намір скористатися звільненням.

Відлік строку (10 років), протягом якого учасник матиме право користуватися звільненням від оподаткування прибутку, починається з першого місяця календарного кварталу, який він зазначив у своїй заяві (звичайно, якщо контролюючий орган не відмовив у застосуванні такого звільнення).

4. За яких умов допускається звільнення від сплати податку на прибуток?

Звільнення від сплати податку на прибуток допускається за умови, що:

- платник податку матиме статус учасника індустріального парку в Україні впродовж не менше 10 років;

- протягом цих 10 років він буде здійснювати господарську діяльність виключно на території і в межах індустріального парку;
- протягом цих 10 років він не буде нараховувати і виплачувати дивіденди або прирівняні до них платежі на користь власників корпоративних прав;
- індустріальний парк включений до Реєстру індустріальних парків в Україні.

Незалежно від дотримання цих умов, деякі учасники індустріального парку не матимуть права застосовувати такі податкові пільги. Зокрема, це:

- компанії, у статутному капіталі яких є частка, що належить юридичним особам, які є організаторами азартних ігор;
- компанії, яким належить частка у статутному капіталі юридичних осіб, які є організаторами азартних ігор;
- компанії, у статутному капіталі яких є частка, що належить юридичним особам, зареєстрованих в офшорних зонах (якщо такі офшорні зони входять в перелік, встановлений Кабінетом Міністрів України);
- компанії, у статутному капіталі яких є частка, що належить юридичним особам, зареєстрованим в державах зі списку FATF, які не співпрацюють у сфері протидії відмиванню доходів.

5. Які особливості застосування звільнення від податку на прибуток?

Якщо учасник індустріального парку в Україні скористався правом на звільнення від податку на прибуток, то суми несплаченого ним податку на прибуток повинні бути використані на розвиток його діяльності в межах індустріального парку. При цьому, такі кошти повинні бути використані не пізніше 31 грудня наступного календарного року. В іншому випадку учасник індустріального парку втратить право на звільнення від податку на прибуток. Крім того, за всі інші податкові періоди, коли учасник індустріального парку користувався звільненням, але не використав несплачені до бюджету кошти, він повинен сплатити податок на прибуток на загальних підставах разом зі штрафами та пенєю.

Якщо учасник індустріального парку з власної ініціативи вирішить припинити застосування звільнення від податку на прибуток або втратить статус учасника індустріального парку в Україні, він повинен сплатити податок на прибуток на загальних підставах за підсумками податкового періоду, в якому він припинив застосовувати таке звільнення або втратив статус учасника індустріального парку.

Незалежно від того, чи користується учасник індустріального парку звільненням від оподаткування на прибуток, в деяких випадках звільнення від оподаткування прибутку не застосовується. В цих випадках застосовується оподаткування прибутку на загальних підставах. Це стосується, зокрема:

а) випадків здійснення учасником індустріального парку контрольованих операцій, при цьому:

- об'єкт оподаткування визначається на рівні перевищення ціни, визначеної за принципом "витягнутої руки", над контрактною вартістю реалізованих товарів, робіт або послуг;
- об'єкт оподаткування визначається на рівні перевищення контрактної

вартості над ціною, визначеною за принципом "витягнутої руки".

б) випадків, коли учасник індустріального парку є контролюючою особою, при цьому об'єктом оподаткування є скоригований прибуток контрольованої іноземної компанії.

II. Податок на додану вартість

1. Які операції звільняються від оподаткування ПДВ?

Від оподаткування ПДВ звільняються операції з імпорту в Україну нового устаткування, яке ввозиться учасниками індустріальних парків виключно для власного використання. Під новим обладнанням законодавець розуміє обладнання та його комплектуючі, виготовлені не пізніше, ніж за три роки до його ввезення, що не використовувалися раніше.

Незалежно від дотримання умов звільнення від ПДВ, визначених у Законі, таке звільнення не застосовується щодо обладнання та комплектуючих:

- що мають походження з країни, визнаної державою-окупантом або державою агресором щодо України згідно із українським законодавством;
- ввозяться з території держави-окупанта (агресора) або з окупованої території України, визначеної такою згідно з законодавством.

Крім стану обладнання (нове, невикористовуване) важливим критерієм для застосування пільгового режиму з ПДВ є умови подальшого його використання в Україні.

2. Які умови використання обладнання, ввезеного на пільгових умовах?

Ввезене обладнання та комплектуючі до нього повинні:

- використовуватись у сферах, визначених у Законі, зокрема, у сфері переробної промисловості, збирання, оброблення й видалення відходів, відновлення матеріалів тощо.

Виятки: не можуть бути звільнені від оподаткування ПДВ операції зі ввезення в Україну устаткування та комплектуючих для здійснення діяльності з виробництва деяких підакцизних товарів, захоронення відходів і низки інших видів діяльності;

- використовуватися виключно на території індустріального парку;
- не передаватися в оренду, лізинг чи в користування третім особам на будь-яких інших умовах протягом 5 років з дати ввезення їх на митну територію України;
- не відчужуватися протягом 5 років з дати ввезення на митну територію України.

3. Які наслідки недотримання умов використання ввезеного обладнання?

Якщо учасник індустріального парку, який ввіз обладнання на пільгових

умовах порушив встановлені умови використання, він повинен сплатити суму ПДВ, що мала бути сплачена при ввезенні на митну територію України таких товарів, а також пеню.

III. Плата за землю

Закон надає органам місцевого самоврядування в Україні право зменшувати ставки земельного податку та орендну плату або повністю звільняти від сплати земельного податку за земельні ділянки, які входять до складу території індустріального парку.

IV. Ввізне мито

1. Які товари звільняються від ввізного мита?

Закон України «Про внесення зміни до статті 287 Митного кодексу України щодо створення сприятливих умов для діяльності індустріальних парків в Україні» містить перелік кодів УКТ товарів, при ввезенні яких застосовується пільговий режим для учасників індустріальних парків. Зазначені в цьому переліку товари звільняються від ввізного мита.

2. Які вимоги до таких товарів та умови їх використання?

Товари, які в цьому випадку можуть бути звільнені від ввізного мита, повинні:

- бути новими (з дати виготовлення до дати ввезення на митну територію України пройшло не більше 3-х років);
- не бути у використанні;
- ввозитися учасниками індустріальних парків виключно для власного використання на території індустріального парку без права відчуження, передання в оренду, лізинг чи інше право користування третім особам на будь-яких умовах протягом 5 років із дати їх ввезення на митну територію України;
- не мати походження з країни, визнаної державою-окупантом і/або державою-агресором щодо України згідно з законодавством;
- не ввозитися з території держави-окупанта (агресора) або з окупованої території України.

3. Які наслідки недотримання умов використання товарів, звільнених від мита?

Якщо учасник індустріального парку, який ввіз товари, скориставшись такими пільгами, втрачає статус учасника індустріального парку або порушує умови використання ввезених товарів, він повинен сплатити всю суму несплаченого при ввезенні мита та пеню.

Потрібно мати на увазі, що реалізація передбаченого згаданими Законами пільгового режиму також буде врегульовуватися згідно з окремими актами Кабінету Міністрів України, зокрема, до 20 вересня 2022 повинні бути затверджені:

- порядок використання учасником індустріального парку вивільнених від оподаткування коштів на розвиток його діяльності в межах індустріального парку;

www.DLF.ua

- порядок ввезення та цільового використання товарів, операції з увезення яких на територію України звільняються від оподаткування ПДВ;
- порядок ввезення та цільового використання товарів, ввезення яких на територію України звільняється від ввізного мита.