

Налоговая система Украины: налог на прибыль и упрощенная система налогообложения

1. Общая информация

2. Упрощенная система налогообложения

3. Налог на прибыль

В

Одним из важнейших аспектов, на которые ориентируются иностранные инвесторы, рассматривая Украину как место ведения бизнеса, несмотря на условия для этого и экономическую ситуацию в стране, является налогообложение. Именно объем налоговых платежей, а также сложность их администрирования может существенно ухудшить инвестиционную привлекательность страны. Основные налоги, на которые ориентируются потенциальные инвесторы, включают налог на прибыль, налог на добавленную стоимость, социальный взнос, а также на налог на имущество.

С целью создания благоприятных условий для привлечения в Украину значительных инвестиций 13 февраля 2021 вступил в силу Закон "О государственной поддержке инвестиционных проектов со значительными инвестициями в Украине" (речь идет об инвестиционных проектах, превышающих сумму, эквивалентную 20 миллионам евро). Согласно данному Закону для реализации такого инвестиционного проекта в Украине предоставляется государственная поддержка, общий объем которой может составлять до 30% планового объема значительных инвестиций (устанавливается в специальном инвестиционном договоре). В частности, крупным инвесторам предоставляется государственная поддержка в виде:

- освобождения от уплаты налога на прибыль в течение 5 лет;
- освобождения от налогообложения ввозной пошлиной и налогом на добавленную стоимость нового оснащения (оборудования) и комплектующих изделий к нему, ввозимого для реализации инвестиционного проекта;
- уменьшения ставок земельного налога и арендной платы за земли государственной и коммунальной собственности или освобождения от уплаты земельного налога.

Упрощенная система налогообложения

Следует отметить, что в Украине, кроме общей системы налогообложения, предусматривающей уплату всех установленных законодательством налогов и сборов, существует также упрощенная система налогообложения, призванная способствовать развитию малого и среднего бизнеса, ведь она существенно упрощает процедуру уплаты налогов и декларирования доходов.

Физическое или юридическое лицо, в том числе нерезидент, могут самостоятельно выбрать упрощенную систему налогообложения, если они

соответствуют установленным законодательством критериям. Самая распространенная среди юридических лиц третья группа упрощенной системы налогообложения допускает ее использование при условии, что оборот такого предприятия не превышает 1167 размеров минимальной заработной платы, установленной законом на 1 января налогового (отчетного) года (около 7000000 гривен, что в эквиваленте составляет около 210 000 евро) в год.

Если данное основное требование выполняется, то предприятие имеет право использовать фиксированную ставку единого налога в размере 5% от дохода в случае включения налога на добавленную стоимость в состав единого налога или ставку в размере 3% от дохода и в случае, если предприятие является плательщиком налога на добавленную стоимость. Оплата единого налога существенно облегчает декларирование и администрирование доходов, часто привлекает бизнес на первых этапах его работы.

Интересной для иностранных инвесторов также является IV группа упрощенной системы налогообложения, устанавливающая особые условия налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей. Ставка налога зависит от категории земли, ее размещения и площади. Юридические лица имеют право избирать IV группу единого налога при условии, что доля сельскохозяйственного товаропроизводства в них за предыдущий налоговый (отчетный) год равна или превышает 75%. Это право распространяется на:

- юридических лиц, образованных в процессе слияния или присоединения. В таком случае плательщиком единого налога можно стать с года образования при условии, что доля сельскохозяйственного товаропроизводства, полученная за предыдущий налоговый год всеми отдельными участниками такой реорганизации, равна или превышает 75%;
- каждое отдельное юридическое лицо, образованное путем разделения или выделения. При таких условиях можно стать плательщиком единого налога со следующего года, если доля сельскохозяйственного товаропроизводства за предыдущий налоговый год равна или превышает 75%;
- юридическую компанию, образованную путем преобразования. В этом случае плательщиком единого налога можно стать с года преобразования, если доля сельскохозяйственного товаропроизводства, полученная за предыдущий налоговый (отчетный) год, равна или превышает 75%.

Вновь сельскохозяйственные товаропроизводители (юридические лица) могут быть плательщиками единого налога со следующего года, если доля сельскохозяйственного товаропроизводства за предыдущий год равна или превышает 75%, тогда как физические лица, являющиеся новообразованными сельскохозяйственными товаропроизводителями, – с года их государственной регистрации.

Таким образом, плательщики единого налога освобождаются от обязанности начисления, оплаты и представления налоговой отчетности по таким налогам и сборам, как налог на прибыль предприятий, налог на добавленную стоимость, налог на имущество и частично по арендной плате. Рассмотрим условия уплаты налога на прибыль более детально.

Налог на прибыль

На сегодня для всех плательщиков налога на прибыль установлена базовая (основная) ставка в размере 18%. Для отдельных видов деятельности применяется специальная ставка. Прибыли нерезидентов от осуществления отдельных операций облагаются налогом по ставке 15%, сумма фрахта, уплачиваемого нерезиденту резидентом, облагается налогом по ставке 6%.

Налог на прибыль платят компании-резиденты, получающие доход на территории Украины и за рубежом. Налог на прибыль платят также компании-нерезиденты, созданные в любой организационно-правовой форме и получающие доходы с источником происхождения из Украины, нерезиденты, осуществляющие хозяйственную деятельность на территории Украины через постоянное представительство и/или получающие доходы с источником происхождения из Украины, и другие нерезиденты, на которых возложена обязанность оплаты налога на прибыль.

Объектом налогообложения является как доход с источником происхождения в Украине, так и прибыль, полученная из зарубежных источников. Сумма налога определяется методом корректировки (увеличение или уменьшение) финансового результата до налогообложения (прибыли или убытка), определенного в финансовой отчетности предприятия, согласно украинскому стандарту бухгалтерского учета или МСФО (Международных стандартов финансовой отчетности), на разницу, возникающую в соответствии с положениями Налогового кодекса Украины. Сравнительную таблицу ставки налога на прибыль смотрите ниже.

Начиная с 1 января 2021, компании-нерезиденты, осуществляющие в Украине деятельность через обособленные подразделения, в том числе постоянные представительства, обязаны в течение 3 месяцев стать на учет в контролирующих органах. Суммы доходов нерезидентов, осуществляющих свою деятельность на территории Украины через постоянное представительство, облагаются налогом в общем порядке. При этом такое постоянное представительство приравнивается в целях налогообложения к плательщику налога, осуществляющему свою деятельность независимо от такого нерезидента. Постоянные представительства нерезидентов, зарегистрированных плательщиками налогов (в том числе налога на прибыль предприятий) в период до 1 января 2021, остаются плательщиками таких налогов до регистрации в качестве налогоплательщиков (в том числе налога на прибыль предприятий) соответствующих нерезидентов.

В