

Налоговые льготы для участников индустриальных парков в Украине

Введение

I. Налог на прибыль

1. На какой срок участники индустриальных парков освобождаются от уплаты налога на прибыль?
2. Прибыль от какой деятельности может быть освобождена от налога на прибыль?
3. Как можно воспользоваться освобождением от налога на прибыль?
4. При каких условиях допускается освобождение от уплаты налога на прибыль?
5. Каковы особенности применения освобождения от налога на прибыль?

II. Налог на добавленную стоимость

1. Какие операции освобождаются от налогообложения НДС?
2. Каковы условия использования ввозимого на льготных условиях оборудования?
3. Каковы последствия несоблюдения условий использования ввозимого оборудования?

III. Плата за землю

IV. Ввозная пошлина

1. Какие товары освобождаются от ввозной пошлины?
2. Какие требования к таким товарам и условиям их использования?
3. Каковы последствия несоблюдения условий использования товаров, освобожденных от пошлины?

V

19 июля 2022 вступили в силу Законы «О внесении изменений в Налоговый кодекс Украины относительно создания благоприятных условий для деятельности индустриальных парков в Украине» и «О внесении изменений в статью 287 Таможенного кодекса Украины относительно создания благоприятных условий для деятельности индустриальных парков в Украине».

Эти законы устанавливают и регулируют ряд вопросов льготного режима налогообложения деятельности индустриальных парков.

I. Налог на прибыль

1. На какой срок участники промышленных парков освобождаются от уплаты налога на прибыль?

Участники промышленных парков получают право воспользоваться освобождением от налогообложения прибыли на 10 лет.

2. Прибыль от какой деятельности может быть освобождена от налога на прибыль?

От налога на прибыль освобождается, в частности, деятельность в следующих областях:

- перерабатывающая промышленность (производство пищевых продуктов, производство безалкогольных напитков, производство минеральных вод и других вод, разлитых в бутылки, текстильное производство, производство одежды, производство кожи, изделий из кожи и других материалов, обработка древесины и изготовление изделий из древесины и пробки, кроме мебели, изготовление изделий из соломки и растительных материалов для плетения, производство бумаги и бумажных изделий);
- сбор, обработка и удаление отходов;
- восстановление материалов;
- научно-исследовательская деятельность.

Закон также содержит исключения: деятельность по производству чугуна, стали и ферросплавов, производство подакцизных товаров (за исключением производства легковых автомобилей, кузовов к ним, прицепов и полуприцепов, мотоциклов, транспортных средств, предназначенных для перевозки 10 человек и более, транспортных средств для перевозки грузов), захоронение отходов не может быть освобождено от налогообложения налогом на прибыль в Украине.

3. Как можно воспользоваться освобождением от налога на прибыль?

Участник промышленного парка должен подать заявление. Заявление подается в контролирующий орган по месту регистрации такого налогоплательщика. Заявление подается в произвольной форме, однако должно содержать:

- просьба об использовании права на применение освобождения от уплаты налога на прибыль;
- ссылку на п. 142.4 Налогового кодекса Украины, согласно которому такое увольнение может быть предоставлено;
- определение календарного квартала, с которого участник промышленного парка намерен воспользоваться увольнением.

Отсчет срока (10 лет), в течение которого участник будет иметь право пользоваться освобождением от налогообложения прибыли, начинается с первого месяца календарного квартала, указанного в заявлении (конечно, если контролирующий орган не отказал в применении такого освобождения).

4. При каких условиях допускается освобождение от уплаты налога

на прибыль?

Освобождение от уплаты налога на прибыль допускается при условии, что:

- плательщик налога будет иметь статус участника индустриального парка в Украине на протяжении не менее 10 лет;
- в течение 10 лет он будет осуществлять хозяйственную деятельность исключительно на территории и в пределах индустриального парка;
- в течение этих 10 лет он не будет начислять и выплачивать дивиденды или приравненные к ним платежи в пользу владельцев корпоративных прав;
- индустриальный парк включен в Реестр индустриальных парков в Украине.

Независимо от соблюдения этих условий, некоторые участники индустриального парка не будут вправе применять такие налоговые льготы. В частности, это:

- компании, в уставном капитале которых есть доля, принадлежащая юридическим лицам, являющимся организаторами азартных игр;
- компании, которым принадлежит доля в уставном капитале юридических лиц, являющихся организаторами азартных игр;
- компании, в уставном капитале которых есть доля, принадлежащая юридическим лицам, зарегистрированным в оффшорных зонах (если такие оффшорные зоны входят в перечень, установленный Кабинетом Министров Украины);
- компании, в уставном капитале которых есть доля, принадлежащая юридическим лицам, зарегистрированным в государствах из списка FATF, не сотрудничающих в сфере противодействия отмыванию доходов.

5. Каковы особенности применения освобождения от налога на прибыль?

Если участник индустриального парка в Украине воспользовался правом на освобождение от налога на прибыль, суммы неуплаченного им налога на прибыль должны быть использованы на развитие его деятельности в пределах индустриального парка. При этом такие средства должны быть использованы не позднее 31 декабря следующего календарного года. В противном случае участник индустриального парка лишится права на освобождение от налога на прибыль. Кроме того, за все другие налоговые периоды, когда участник индустриального парка пользовался освобождением, но не использовал неуплаченные в бюджет средства, он должен уплатить налог на прибыль на общих основаниях вместе со штрафами и пеней.

Если участник индустриального парка по собственной инициативе решит прекратить применение освобождения от налога на прибыль или потеряет статус участника индустриального парка в Украине, он должен уплатить налог на прибыль на общих основаниях по итогам налогового периода, в котором он перестал применять такое увольнение или потерял статус участника индустриального парка.

Независимо от того, пользуется ли участник индустриального парка освобождением от налогообложения на прибыль, в некоторых случаях освобождение от налогообложения не применяется. В этих случаях применяется налогообложение прибыли на общих основаниях. Это касается,

в частности:

а) случаев осуществления участником индустриального парка контролируемых операций, при этом:

- объект налогообложения определяется на уровне превышения цены, определенной по принципу «вытянутой руки», над контрактной стоимостью реализуемых товаров, работ или услуг;
- объект налогообложения определяется на уровне превышения контрактной стоимости над ценой, определенной по принципу «вытянутой руки».

б) случаев, когда участник индустриального парка является контролирующим лицом, при этом объектом налогообложения является скорректированная прибыль контролируемой иностранной компании.

II. Налог на добавленную стоимость

1. Какие операции освобождаются от налогообложения НДС?

От налогообложения НДС освобождаются операции по импорту в Украину нового оборудования, ввозимого участниками индустриальных парков исключительно для собственного использования. Под новым оборудованием законодатель понимает оборудование и его комплектующие, изготовленные не позднее, чем за три года до ввоза, которые не использовались ранее.

Независимо от соблюдения условий освобождения от НДС, определенных Законом, такое увольнение не применяется в отношении оборудования и комплектующих:

- имеющие происхождение из страны, признанной государством-оккупантом или государством агрессором в отношении Украины согласно украинскому законодательству;
- ввозятся с территории государства-оккупанта (агрессора) или с оккупированной территории Украины, определенной таковой согласно законодательству.

Кроме состояния оборудования (новое, неиспользуемое) важным критерием применения льготного режима по НДС являются условия дальнейшего его использования в Украине.

2. Каковы условия использования оборудования, ввозимого на льготных условиях?

Ввозимое оборудование и комплектующие к нему должны:

- использоваться в сферах, определенных в Законе, в частности, в сфере перерабатывающей промышленности, сбора, обработки и удаления отходов, восстановления материалов и т.п.

Исключения: не могут быть освобождены от обложения НДС операции по ввозу в Украину оборудования и комплектующих для осуществления деятельности по производству некоторых подакцизных товаров, захоронения

отходов и ряда других видов деятельности;

- использоваться исключительно на территории индустриального парка;
- не передаваться в аренду, лизинг или в пользование третьим лицам на любых других условиях в течение 5 лет с даты ввоза их на таможенную территорию Украины;
- не отчуждаться в течение 5 лет с даты ввоза на таможенную территорию Украины.

3. Каковы последствия несоблюдения условий использования ввозимого оборудования?

Если участник индустриального парка, ввозившего оборудование на льготных условиях, нарушил установленные условия использования, он должен уплатить сумму НДС, которая должна была быть уплачена при ввозе на таможенную территорию Украины таких товаров, а также пеню.

III. Плата за землю

Закон предоставляет органам местного самоуправления в Украине право уменьшать ставки земельного налога и арендную плату или полностью освобождать от уплаты земельного налога за земельные участки, входящие в состав территории индустриального парка.

IV. Ввозная пошлина

1. Какие товары освобождаются от ввозной пошлины?

Закон Украины «О внесении изменения в статью 287 Таможенного кодекса Украины относительно создания благоприятных условий для деятельности индустриальных парков в Украине» содержит список кодов УКТ товаров, при ввозе которых применяется льготный режим для участников индустриальных парков. Указанные в этом перечне товары освобождаются от ввозной пошлины.

2. Какие требования к таким товарам и условиям их использования?

Товары, которые в этом случае могут быть освобождены от ввозной пошлины, должны:

- быть новыми (с даты изготовления до даты ввоза на таможенную территорию Украины прошло не больше 3-х лет);
- не быть в использовании;
- ввозиться участниками индустриальных парков исключительно для собственного использования на территории индустриального парка без права отчуждения, передачи в аренду, лизинг или другое право пользования третьим лицам на любых условиях в течение 5 лет с даты их ввоза на таможенную территорию Украины;
- не иметь происхождения из страны, признанной государством-оккупантом и/или государством-агрессором в отношении Украины согласно законодательству;
- не ввозиться с территории государства-оккупанта (агрессора) или с оккупированной территории Украины.

3. Каковы последствия несоблюдения условий использования товаров, освобожденных от пошлины?

Если участник индустриального парка, ввозящего товары, воспользовавшись такими льготами, лишается статуса участника индустриального парка или нарушает условия использования ввозимых товаров, он должен уплатить всю сумму неуплаченной при ввозе пошлины и пеню.

Нужно иметь в виду, что реализация предусмотренного упомянутыми Законами льготного режима также будет регулироваться в соответствии с отдельными актами Кабинета Министров Украины, в частности, до 20 сентября 2022 г. должны быть утверждены:

- порядок использования участником индустриального парка освобожденных от налогообложения средств на развитие его деятельности в пределах индустриального парка;
- порядок ввоза и целевого использования товаров, операции по ввозу которых на территорию Украины освобождаются от налогообложения НДС;
- порядок ввоза и целевого использования товаров, ввоз которых на территорию Украины освобождается от ввозной пошлины.