

Новини Salans Оподаткування Березень 2010 року



У цьому випуску:

1. Нове податкове роз'яснення щодо оподаткування доходів нерезидентів – фізичних осіб
2. Податкові пільги для літакобудівної промисловості
3. Види амортизації основних фондів
4. Бонусна амортизація у сфері використання альтернативних видів палива
5. Нове податкове роз'яснення щодо можливості компенсації податку, утриманого з процентів, випланих на користь нерезидентів – кредиторів
6. Нова ставка пенсійного збору з операцій придбання іноземної валюти
7. Нове податкове роз'яснення щодо оподаткування комісіонерів (агентів) – платників єдиного податку
8. Нове податкове роз'яснення щодо виконання функцій податкового агента по відношенню до фізичних осіб – підприємців
9. Пільговий режим ПДВ для сільськогосподарських переробних підприємств

1. Нове податкове роз'яснення щодо оподаткування доходів нерезидентів – фізичних осіб

23 грудня 2009 року Державна податкова адміністрація України («ДПАУ») видала оглядовий лист № 28593/7/17-0717 щодо оподаткування доходів нерезидентів. Зокрема, листом передбачено наступне:

- Всі доходи нерезидентів (включаючи заробітну плату), окрім дивідендів, процентів та роялті, оподатковуються за ставкою 30%.
- Якщо нерезидент має підстави для набуття статусу резидента України, він зобов'язаний підтвердити свій статус шляхом отримання довідки від податкового органу. Зокрема, це необхідно, якщо іноземець має посвідку на постійне проживання або зареєстрований

Salans – міжнародна юридична фірма, яка надає повний спектр юридичних послуг. Salans має офіси в Алмати, Баку, Барселоні, Берліні, Братиславі, Брюсселі, Бухаресті, Будапешті, Варшаві, Гонконзі, Києві, Лондоні, Мадриді, Москві, Нью-Йорку, Парижі, Пекіні, Празі, Санкт-Петербурзі, Стамбулі, Франкфурті та Шанхаї.



SALANS

www.salans.com

як підприємець в Україні.

- Після видачі довідки щодо резидентського статусу іноземець набуває статусу податкового резидента України і його доходи (зокрема, зарплата), як правило, оподатковуються за ставкою 15%. При цьому після набуття статусу резидента України іноземці повинні подавати в Україні декларацію та сплачувати податок з їх іноземних доходів (за наявності).
- Іноземці, що зареєстровані підприємцями, не мають підстав для застосування спрощеної системи оподаткування (єдиний податок) до визначення свого статусу як резидента України.
- Здавання в оренду нерухомості, що розташована на території України і належить на праві власності нерезиденту, може здійснюватись виключно через юридичну особу – резидента, яка повинна виступати податковим агентом нерезидента щодо орендної плати.

Наразі ДПАУ планує внести змін до листа № 28593/7/17-0717 від 23 грудня 2009 року, які б врегулювали низку спірних питань.

Варто зазначити, що ДПАУ своїм листом № 2718/7/17-0717 від 11 лютого 2010 року підтвердила, що платники податків, які діяли відповідно до Узагальнюючого роз'яснення ДПАУ № 50 від 29 січня 2004 року (застосовували 15% ставку до зарплати нерезидентів) не будуть притягатися до відповідальності за період до його скасування.

2. Податкові пільги для літакобудівної промисловості

20 січня 2010 року Верховна Рада прийняла Закон України «Про внесення змін до деяких законів України щодо державної підтримки літакобудівної промисловості в Україні». Зокрема, Закон надає такі податкові пільги для літакобудівної промисловості до 1 січня 2016 року:

- Звільнення від ПДВ операцій суб'єктів літакобудування з:
 - (1) ввезення в Україну товарів, крім підакцизних, що використовуються для потреб авіаційної промисловості, якщо такі товари є звільненими від оподаткування ввізним митом;
 - (2) поставки на митній території України результатів науково-дослідних і дослідницько-конструкторських робіт, які виконуються для потреб авіаційної промисловості.
- Суб'єкти літакобудування мають право застосовувати бонусну амортизацію щодо окремих категорій нових основних фондів у розмірі 50% до основних фондів групи 3 та 100% до балансової вартості основних фондів групи 4 за наслідками першого звітного періоду, в якому введено в експлуатацію об'єкти таких основних



SALANS

www.salans.com

фондів.

- Суб'єкти літакобудування по операціях з розробки, виробництва, переобладнання, ремонту, модифікування авіаційної техніки та авіаційних двигунів, проведення науково-дослідних та дослідно-конструкторських робіт, пов'язаних із літакобудуванням, включають до складу валових доходів вартість товарів (робіт, послуг), поставлених замовнику таких товарів (робіт, послуг) у податковому періоді, в якому здійснена фактична поставка таких товарів (робіт, послуг), без урахування отриманих від платника податку – покупця авансових платежів, а до складу валових витрат – вартість товарів (робіт, послуг), фактично отриманих (оприбуткованих) платником податку, без урахування наданих платнику податку – продавцю авансових платежів.
- Звільнення від сплати ввізного мита окремих категорій товарів, які ввозяться в Україну суб'єктами літакобудування (наприклад, двигуни, радіоапаратура для цивільної авіації).
- Звільнення від земельного податку суб'єктів літакобудування, земельні ділянки яких безпосередньо використовуються для цілей виробництва кінцевої продукції.

3. Види амортизації основних фондів

20 січня 2010 року Верховна Рада прийняла Закон України «Про внесення змін до деяких законів України щодо державної підтримки літакобудівної промисловості в Україні», яким було внесено зміни до Закону України «Про оподаткування прибутку підприємств» щодо видів амортизації основних фондів. Так, запроваджено наступні види амортизації: звичайна, бонусна та прискорена. **Звичайною** вважається амортизація основного фонду, що здійснюється за загальними правилами. **Бонусною** вважається амортизація основного фонду, яка передбачає віднесення частки витрат на його придбання (спорудження) до складу валових витрат платника податку та подальшої амортизації частки витрат, що залишається після такого віднесення за загальними правилами. **Прискореною** вважається амортизація основного фонду, що здійснюється за подвійними нормами (крім основного фонду групи 4).

4. Бонусна амортизація у сфері використання альтернативних видів палива

20 січня 2010 року Верховна Рада прийняла Закон України «Про внесення змін до деяких законів України щодо державної підтримки літакобудівної промисловості в Україні», відповідно до якого до 1 січня 2019 року виробники альтернативних видів палива мають право застосовувати бонусну амортизацію щодо нового обладнання, що



SALANS

www.salans.com

працює на альтернативних видах палива, та нового устаткування для виробництва альтернативних видів палива за наслідками першого звітного періоду, в якому введено в експлуатацію об'єкти таких основних фондів у розмірі: (1) 50% до балансової вартості таких об'єктів основних фондів групи 3; (2) 100% до балансової вартості основних фондів групи 4.

Нагадаємо, що 1 січня 2010 року набрав чинності Закон України «Про внесення змін до деяких законів України щодо сприяння виробництву та використанню біологічних видів палива», який встановлює низку пільг в сфері виробництва та використання біопалива.

5. Нове податкове роз'яснення щодо можливості компенсації податку, утриманого з процентів, виплачених на користь нерезидентів – кредиторів

18 листопада 2009 року Державна податкова адміністрація України видала лист № 14086/5/22-5016, в якому робиться висновок про те, що плата на користь нерезидента-кредитора додаткової суми у розмірі, що компенсує нерезиденту суму утриманого податку з доходів нерезидентів в Україні, суперечить вимогам законодавства України. Обґрунтовуючи свою позицію, ДПАУ посилається на пункт 18.2 Закону України «Про оподаткування прибутку підприємств», відповідно до якого у разі укладення договорів з нерезидентами не дозволяється включення до контракту податкових застережень, згідно з якими підприємства, що виплачують доходи, беруть на себе зобов'язання щодо сплати податків на доходи нерезидентів.

6. Нова ставка пенсійного збору з операцій придбання іноземної валюти

31 грудня 2009 року Пенсійний фонд України видав лист № 24746/03-02 щодо ставки збору на обов'язкове державне пенсійне страхування з операцій купівлі-продажу безготівкової іноземної валюти. Лист передбачає, що у зв'язку із тим, що ставка збору у розмірі 0,2% була передбачена на 2009 рік, у 2010 році розмір збору має становити 0,5%, як це було до 2009 року.

7. Нове податкове роз'яснення щодо оподаткування комісіонерів (агентів) – платників єдиного податку

18 грудня 2009 року Державна податкова адміністрація України видала лист № 15700/5/15-0116 щодо оподаткування єдиним податком виручки від реалізації продукції юридичними особами – платниками єдиного податку, які здійснюють комісійну торгівлю, надають експедиторські,



У 2009 році Salans була визнана «Найкращою юридичною фірмою Центральної та Східної Європи» та стала лауреатом премії за видатні досягнення в регіоні від провідного міжнародного юридичного довідника Chambers and Partners.



У 2009 році київський офіс Salans був визнаний «Юридичною фірмою України з найвищим рівнем довіри з боку клієнтів» за версією міжнародного видання ACQ Finance та став лауреатом премії ACQ Country Awards за видатні досягнення в Україні.

брокерські, агентські послуги. ДПАУ змінила свою попередню позицію з цього приводу і тепер вважає, що такі суб'єкти повинні включати до бази оподаткування єдиним податком лише суми комісійної (агентської) винагороди, отримані від здійснення зазначених вище видів діяльності.

8. Нове податкове роз'яснення щодо виконання функцій податкового агента по відношенню до фізичних осіб – підприємців

23 листопада 2009 року Державна податкова адміністрація України видала лист № 12004/6/17-0716 щодо оподаткування доходів фізичних осіб – підприємців, виплачуваних їм юридичними особами. ДПАУ змінила свою попередню позицію з цього приводу і тепер вважає, що підставою для того, щоб податковий агент не утримував податок з доходів, виплачуваних фізичним особам – підприємцям є копія свідоцтва про державну реєстрацію як підприємця (незалежно від обраної системи оподаткування). Водночас, податковий агент повинен про виплачені суми повідомити податковий орган у податковому розрахунку за формою № 1-ДФ.

Нагадаємо, що раніше податкова дотримувалась позиції, що податковий агент повинен також отримати копії свідоцтва платника єдиного податку та платіжних документів про сплату податку.

9. Пільговий режим ПДВ для сільськогосподарських переробних підприємств

22 грудня 2009 року Верховна Рада прийняла Закон України «Про внесення змін до деяких законів України щодо підтримки агропромислового комплексу в умовах світової фінансової кризи». Закон, зокрема, відновлює пільговий режим ПДВ для сільськогосподарських підприємств починаючи з 31 грудня 2009 року. Так, сума ПДВ, що повинна сплачуватися до бюджету переробними підприємствами всіх форм власності за реалізовані ними молоко та молочну продукцію, м'ясо та м'ясопродукти, у повному обсязі спрямовується виключно для виплати дотацій сільськогосподарським товаровиробникам за продані ними переробним підприємствам молоко і м'ясо в живій вазі.

За докладнішою інформацією щодо питань оподаткування в Україні, будь ласка, звертайтеся:

Ігор Давиденко
Партнер

E: idavidenko@salans.com

Сергій Мельник
Юрист

E: smelnyk@salans.com

Salans Київ

вул. Володимирська, 49-А, 2 поверх
01034 м. Київ, Україна

Тел.: +380 44 494 47 74

Факс: +380 44 494 19 91

E: kiv@salans.com

Даний огляд змін до законодавства не є юридичною консультацією з будь-якого питання чи будь-якої сукупності фактів, і на нього не можна покладатися для таких цілей. Читачам рекомендується отримати відповідну юридичну консультацію перед укладанням будь-якої угоди, прийняттям будь-якого рішення або вчиненням будь-якої дії у зв'язку з питаннями, що розглядаються в даному огляді. Жодну частину даного огляду не можна копіювати або цитувати без попередньої письмової згоди Salans.

© 2010. Усі права захищено.