

Dr Andrij Kosyło

System podatkowy na Ukrainie

Lublin, 12 marca 2019 r.



Kancelaria Prawna Kosyło i Partnerzy
www.kosylo.com

Plan prezentacji

I. Podstawowe rodzaje podatków:

1) CIT

- Ogólny system
- System uproszczony

2) VAT

3) PIT

- Wynagrodzenie
- Dywidenda

II. Konwencja pomiędzy Polską a Ukrainą o unikaniu podwójnego opodatkowania.



CIT

System ogólny

Stawka – 18 %

Okres rozliczeniowy: rok



Kancelaria Prawna Kosyło i Partnerzy
www.kosylo.com

CIT

System uproszczony (III grupa)

5% od obrotu bez VAT

3% od obrotu + VAT

Okres rozliczeniowy: kwartał

Ograniczenia:

- Spółka, w której kapitale 25% udziałów posiada podatnik na ogólnym systemie opodatkowania,
- Nierezydenci osoby fizyczne,
- Niektóre rodzaje działalności (pośrednictwo finansowe, działalność kantorów, handel antykwariatem etc.).



Kancelaria Prawna Kosyło i Partnerzy

www.kosylo.com

VAT

Wymagania co do rejestracji:

przekroczenie obrotu 1 mln. UAH

Stawki:

20%

7%

0%

Jednolity Rejestr Faktur Podatkowych

(ukr. - Єдиний реєстр податкових накладних)

<https://cabinet.sfs.gov.ua/help/erpn.html>

Kwestie zwrotu

30-90 dni, kontrola



Kancelaria Prawna Kosyło i Partnerzy

www.kosylo.com

VAT

Świadczenie usług na rzecz nierezydenta a kwestia VAT

Zgodnie z podpunktem "b" art. 185.1 art. 185 Kodeksu podatkowego Ukrainy, przedmiotem opodatkowania VAT są czynności podatników w zakresie świadczenia usług, których miejsce świadczenia znajduje się na obszarze celnym Ukrainy.

Miejscem świadczenia usług jest miejsce rejestracji dostawcy (186.4 art. 186)

Wyjątki: transakcje określone w punktach 186.2 i 186.3 art. 186 PKU.

Usługi doradcze, reklamowe, użyczenia personelu, inżynieryjne, prawne etc.



PIT

Stawki:

Podstawowa - 18%

5%

0%



Kancelaria Prawna Kosyło i Partnerzy
www.kosylo.com

OPODATKOWANIE WYNAGRODZENIA PRACOWNIKA:

Umowa o pracę / umowa zlecenia:

18% PIT

1,5% podatek wojskowy

22 % ZUS



OPODATKOWANIE DYWIDENDY

Stawki:

5% - jeżeli firma jest podatnikiem podatku CIT na ogólnych zasadach

9% - jeżeli firma jest podatnikiem podatku CIT na uproszczonych zasadach



Konwencja

*między Rządem Rzeczypospolitej Polskiej a
Rządem Ukrainy*

**w sprawie unikania podwójnego opodatkowania
i zapobiegania uchylaniu się od opodatkowania
w zakresie podatków od dochodu i majątku
z dnia 12 stycznia 1993 r.**



Konwencja pomiędzy Polską a Ukrainą o unikaniu podwójnego opodatkowania

1. Ogólne zasady PIT, kwestia rezydencji, opodatkowanie wynagrodzenia pracownika.
2. Pojęcie stałego przedstawicielstwa / zakładu zagranicznego
3. Kwestia dywidendy
4. Opodatkowanie procentów
5. Opodatkowanie należności licencyjnych (np. opłata z tytułu użyczenia znaku towarowego)



Artykuł 4. Miejsce zamieszkania dla celów podatkowych.

Co, jeżeli osoba ma miejsce zamieszkania w obu państwach?



Kodeks podatkowy

Stałe przedstawicielstwo (ponad 6 miesięcy)

Konwencja

Zakład



Kancelaria Prawna Kosyło i Partnerzy
www.kosylo.com

Artykuł 15. Praca najemna

Jeżeli praca najemna jest wykonywana w innym państwie aniżeli państwo zamieszkania?

Dochody będą opodatkowane tylko w państwie zamieszkania, jeżeli:

- a) odbiorca przebywa w drugim Państwie przez okres lub okresy nie przekraczające łącznie **183 dni** podczas danego roku kalendarzowego oraz
- b) wynagrodzenia są wypłacane przez **pracodawcę** lub w imieniu pracodawcy, który **nie ma** miejsca zamieszkania lub **siedziby** w drugim Państwie, oraz
- c) wynagrodzenia nie są ponoszone przez zakład lub stałą placówkę, którą pracodawca posiada w drugim Państwie.



Artykuł 10 Konwencji

Dywidendy

1. Dywidendy wypłacane przez spółkę ukraińską osobie mającej miejsce zamieszkania lub siedzibę w Polsce mogą być opodatkowane w Polsce.

2. Dywidendy te mogą być jednak opodatkowane także w Ukrainie, ale pobierany podatek nie może przekroczyć:

a) 5 procent kwoty dywidend brutto, jeżeli odbiorcą dywidend jest spółka (inna niż spółka osobowa), której udział w kapitale spółki wypłacającej dywidendy wynosi co najmniej 25 procent,

b) 15 procent kwoty dywidend brutto we wszystkich pozostałych przypadkach.



Artykuł 11. Odsetki.

Jeżeli prawo ich otrzymania przysługuje podmiotowi polskiemu?

Mogą być opodatkowane w Polsce.

Mogą też w Ukrainie, ale podatek nie może przekroczyć 10%.



Artykuł 12. Należności licencyjne.

Jeżeli prawo ich otrzymania przysługuje podmiotowi polskiemu?

Mogą być opodatkowane w Polsce.

Mogą też w Ukrainie, ale podatek nie może przekroczyć 10%.



Dziękuję za uwagę!



Kancelaria Prawna Kosyło i Partnerzy
www.kosylo.com