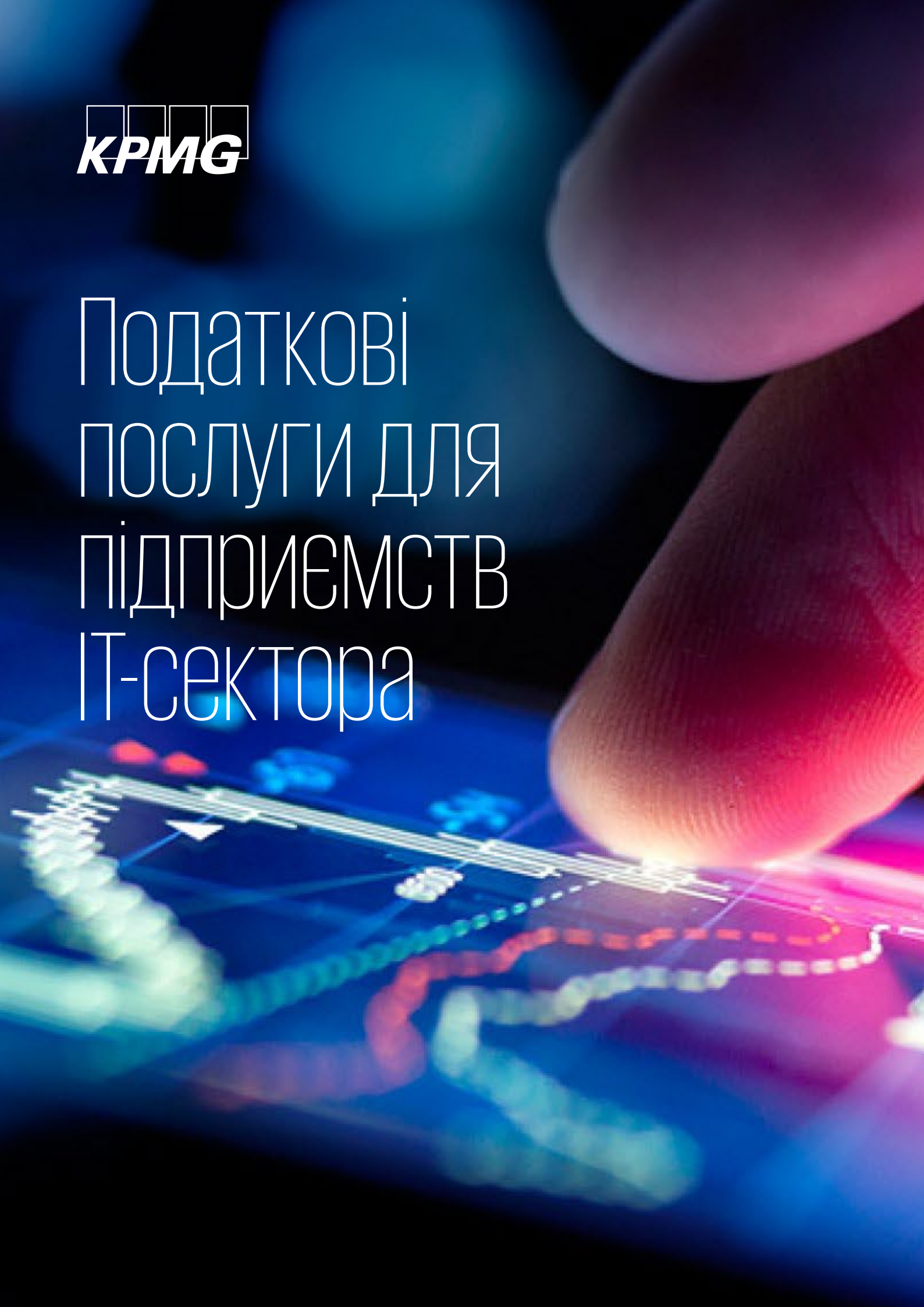
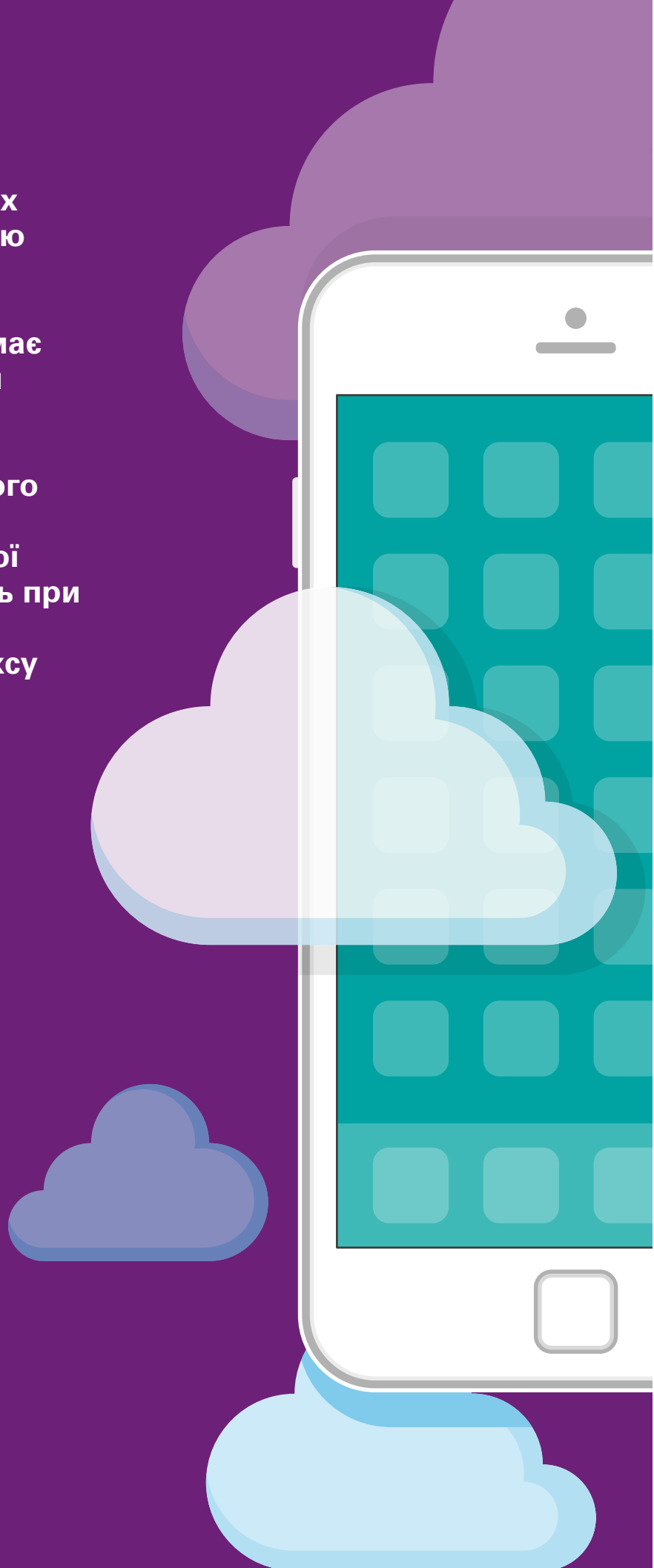




Податкові послуги для підприємств ІТ-сектора



Динамічний розвиток інформаційно-комунікаційних технологій сприяє збільшенню можливостей для росту підприємств ІТ-сектора, який протягом останніх років займає ключові позиції в українській економіці. Однак, через нестабільність та неврегульованість податкового законодавства у суб'єктів господарювання цієї новітньої галузі виникає чимало питань при практичному застосуванні положень Податкового кодексу України у контексті розвитку інформаційного ринку.



Найгостріші податкові питання

66

ІТ підприємство у своїй господарській діяльності часто зустрічається з низкою складних податкових ситуацій як специфічних для галузі, так спричинених постійними змінами податкового законодавства, а отже притаманних усім платникам податків. 99

- Ваша компанія надає або отримує послуги веб-хостингу, інтернет-реклами – чи впевнені ви щодо достатності документального оформлення та правильності оподаткування таких операцій?
- Засновуєте краудфіндингову компанію та сумніваєтесь у нарахуванні податків при отриманні фінансової допомоги?
- Можливо, у вас були сумніви щодо правильності оподаткування додаткового блага, наданого робітникам (харчування, користування автомобілем, сплата ПДФО), чи обґрунтованості застосування норм Податкового кодексу України щодо звільнення від оподаткування таких виплат або додаткових благ? Цікавитесь, чи не виникає ризик нарахування штрафів? Бажаєте дізнатися, чи можна було уникнути нарахування ПДФО та ВЗ за допомогою укладання договорів або первинних документів?
- Плануєте відправити у відрядження спеціаліста за ЦПД і бажаєте запобігти ризикам перекваліфікації договору у трудову угоду?
- Здійснюєте оплату програмного забезпечення та бажаєте впевнитись, що платіж не визнають роялті та не нарахують податок з доходів нерезидентів походженням з України?
- Сплачуєте роялті нерезиденту і маєте необхідність визначити та аргументувати понижену ставку податку на репатріацію, визначити місце поставки для цілей ПДВ?
- Бажаєте впевнитись у правильності бухгалтерського та податкового обліку програмного забезпечення і комп'ютерного обладнання, або ідентифікувати «податкові різниці» та правильно відобразити їх у деклараціях з податку на прибуток?
- Користуєтесь послугами «фрілансерів» або ФОП та бажаєте отримати консультації щодо зменшення податкових наслідків по використанню послуг таких підрядників? Положення ПКУ дозволяють податковим органам – при наявності підстав – перекваліфікувати такі договори у трудові угоди – з донарахуванням ПДФО, ВЗ та ЄСВ.
- Займаєтесь створенням та підтримкою сайтів, або надаєте в оренду домени? Для вас буде важливим правильне документальне підтвердження, коректність податкового та бухгалтерського обліку таких операцій.



Як КРМГ може допомогти?



КРМГ в Україні надає цільові поради для вашого бізнесу на різних етапах розвитку та консультує щодо проблем різної складності, створюючи практичні рішення. 

Податкове консультування та «превентивні» податкові перевірки

- Консультації з питань оподаткування операцій з придбання комп'ютерного обладнання, програмного забезпечення та програмного продукту (постачання примірників, розробка на замовлення, OEM-версії, виключні/невиключні майнові права, тощо);
- Аналіз податкових ризиків при обранні системи оподаткування (юридична особа або ФОП);
- Ідентифікація податкових ризиків при запуску краудфіндингової компанії або надання фінансової допомоги такій компанії. Надання пропозицій, направлених на мінімізацію таких ризиків;
- Аналіз можливих податкових ризиків щодо розрахунків в іноземній валюті та електронними грошима;
- Консультації з питань оподаткування та документального підтвердження витрат на веб-сайт (створення, оренда, підтримка), доменів та обслуговування сайту;
- Консультації з питань визнання платежів за користування програмним забезпеченням платою за послуги або роялті та рекомендації щодо їх оподаткування, аналіз договорів з метою зниження податкових ризиків;
- Аналіз ризиків та консультації по запобіганню перекваліфікації послуг спеціалістів, які працюють за ЦПД, у трудові угоди;
- Консультації з питань оподаткування наданих робітникам додаткових благ (мобільний зв'язок, автомобілі, техніка);
- Підготовка «внутрішніх» політик з використання комп'ютерної техніки, автомобілів, корпоративних карток працівниками та надання рекомендацій щодо зниження ризиків визнання додатковим благом;
- Консультування з податкових питань, пов'язаних із нарахуванням та виплатами нерезидентам (податок на репатріацію, правильність декларування податкових різниць для податку на прибуток, ПДВ, тощо);
- Захист інтересів платників в адміністративному оскарженні до ДФСУ та в судових органах.



Консультації з питань бухгалтерського обліку

- Підготовка (оновлення) облікових політик з метою мінімізації податкових ризиків;
- Облік операцій з придбання та оренди комп'ютерної техніки, аналіз достатності документального оформлення таких операцій, а також податкових наслідків продажу або списання активів;
- Облік плати за використання програмного забезпечення як активу або як витрат звітного періоду, а також облік виплат роялті;



- Розробка схем бухгалтерського обліку для нових господарських операцій та бізнес процесів;
- Надання рекомендацій щодо обліку послуг «фрілансерів», ФОП та створення адаптованих (під специфіку вашої компанії) форм первинної документації;
- Консультації з питань підтвердження статусу електронних документів як первинного документа для цілей бухгалтерського обліку та податкового декларування;
- Надання рекомендацій щодо складання та реєстрації податкових накладних для підприємств, які не мають бухгалтера;
- Облік та оподаткування винагороди спеціалістам за ЦПД і додаткових благ, наданих працівникам.



KPMG в Україні надає цільові поради для вашого бізнесу та консультує щодо проблем різної складності



Також ми пропонуємо такі професійні послуги

- Підготовка офіційних запитів до Міністерства Фінансів України та Державної Фіскальної Служби України з законодавчо неврегульованих питань щодо оподаткування та бухгалтерського обліку;
- Допомога з ефективного податкового структурування господарських операцій;
- Проведення семінарів та тренінгів з податкових/бухгалтерських питань;
- Розробка та удосконалення системи внутрішнього податкового контролю.



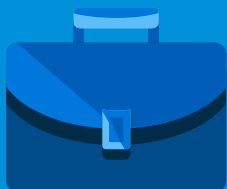
Переваги KPMG



Звертаючись до KPMG ви одержите послуги від команди професіоналів з великим досвідом роботи не тільки над вітчизняними, а й міжнародними проектами.



Команда KPMG – це команда спеціалістів, що дбають про ефективність вашого підприємства та здатні запропонувати інноваційні підходи до вирішення ваших проблем.



KPMG надає широкий спектр послуг за всіма видами діяльності IT-сектора.

Контакти



Сергій Попов

Партнер,
керівник відділу
податкового та юридичного
консультування,
KPMG в Україні

spopov@kpmg.ua
+380 44 492 9681



Віктор Шекера

Старший менеджер
податкове консультування,
KPMG в Україні

vshekera@kpmg.ua
+380 44 492 9687

+380 44 490 55 07
markets@kpmg.ua
kpmg.ua



© 2018 ТОВ "КПМГ-Україна", компанія, яка зареєстрована згідно із законодавством України, член мережі незалежних фірм KPMG, що входять до асоціації KPMG International Cooperative ("KPMG International"), що зареєстрована відповідно до законодавства Швейцарії. Усі права застережені.

KPMG та логотип KPMG є зареєстрованими торговими марками або товарними марками асоціації KPMG International.