



Дія Сіті — пільговий податковий режим для технологічних компаній

Вимоги до резидента Дія Сіті



Українська компанія



Більше 90% загального доходу – від кваліфікованих видів діяльності



Розмір середньомісячної винагороди працівникам та гіг-спеціалістам не менше 1200 євро



Середньооблікова кількість працівників та гіг-спеціалістів не менше 9 осіб

Ключові вимоги для набуття статусу резидента Дія Сіті на спрощених умовах



Українська компанія



Більше 90% загального доходу – від кваліфікованих видів діяльності

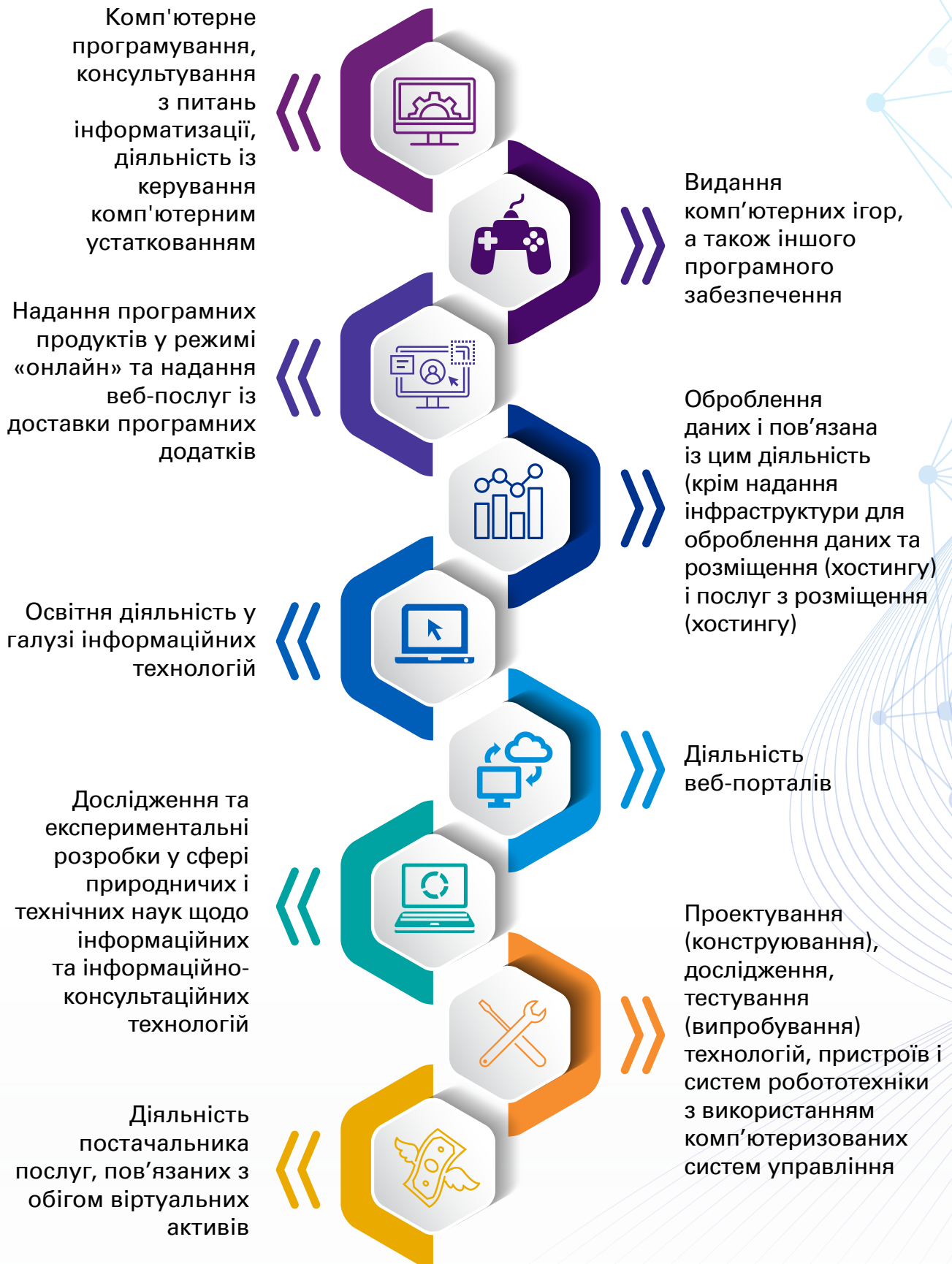


Компанія зареєстрована не раніше 24 місяців до подання заяви



Річний дохід не перевищує 1167 розмірів мінімальної заробітної плати (2022 р. – 7,585,500 грн).

Кваліфіковані види діяльності для набуття статусу резидента Дія Сіті



Пільговий режим оподаткування для резидентів Дія Сіті

Зарплатні податки

Заробітна плата, винагорода гіг-спеціаліста у сумі до 240 тисяч євро за рік оподатковується ПДФО за пільговою ставкою у розмірі 5% та військовим збором за ставкою у розмірі 1.5%. Сума перевищення оподатковується ПДФО за стандартною ставкою у розмірі 18% і військовим збором за ставкою у розмірі 1.5%

Резидент Дія Сіті сплачує ЄСВ за кожного працівника або гіг-спеціаліста у розмірі не менше мінімального страхового внеску (2022 рік – 1430 грн).

Корпоративне оподаткування

Резидент Дія Сіті може обрати режим оподаткування податком на прибуток підприємств:

- оподаткування податком на прибуток на загальних підставах за ставкою 18% **або**
- Оподаткування за ставкою 9% окремих операцій резидента Дія Сіті, в тому числі:
 - Виплата дивідендів, окремих процентів/роялті
 - Окремі виплати у зв'язку з виходом учасника резидента Дія Сіті

- Окремі інвестиційні операції
- Безоплатне надання товарів/ послуг
- Придбання товарів/ послуг у платників єдиного податку
- Скоригований прибуток КІК і коригування ТЦУ підлягатимуть оподаткуванню за ставкою 18%.

Податкові пільги для фізичних осіб, які інвестували в резидента Дія Сіті

Фізична особа може включити до податкової знижки для цілей ПДФО суму інвестиції в резидента Дія Сіті, який набув статус резидента за спрощеною процедурою.

Дивіденди, які нараховуються резидентом Дія Сіті, не підлягатимуть оподаткуванню ПДФО за умови, що резидент Дія Сіті не виплачував дивіденди протягом 2 послідовних календарних років. Звільнення застосовуватиметься лише до дивідендів від резидентів Дія Сіті — платників податку на особливих умовах по ставці 9%.

Нові юридичні інструменти для резидентів Дія Сіті



Для яких структур може бути вигідним режим Дія Сіті?

Українська компанія і ФОПи

Фізичні особи-підприємці



Українська компанія



Ризик визнання відносин з підрядником трудовими



Ризик штрафів за приховане працевлаштування та нарахування «зарплатних» податків

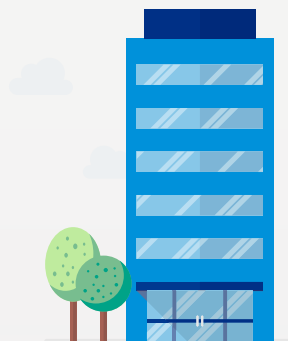


Дія Сіті

Гіг-спеціаліст



Українська компанія



Відсутність ризиків, пов'язаних з донарахуванням «зарплатних» податків



Співставний рівень податкового навантаження

Для яких структур може бути вигідним режим Дія Сіті?

Українська компанія і працівники

Працівники

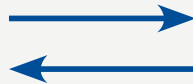
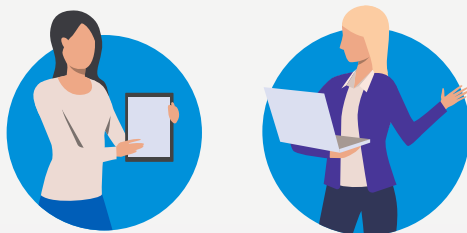


Українська компанія



Дія Сіті

Гіг-спеціаліст/ працівник



Українська компанія



-  Нижчий рівень оподаткування заробітної плати та компенсації
-  Можливість врегулювання відносин з підрядниками щодо конфіденційності, утримання від вчинення конкурентних дій

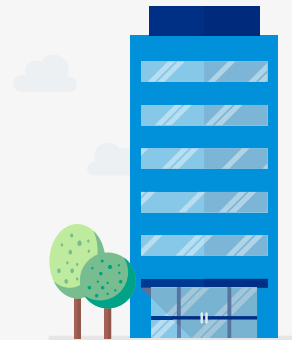
Для яких структур може бути вигідним режим Дія Сіті?

Іноземна компанія і ФОПи

Фізичні особи-підприємці



Іноземна компанія



Ризик постійного представництва іноземної компанії в Україні



Ризик визнання іноземної компанії податковим резидентом України

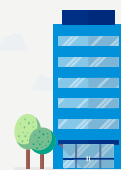


Ризик штрафів за приховане працевлаштування



Дія Сіті

Гіг-спеціаліст



Іноземна компанія



Українська компанія



Відсутність ризиків визнання постійного представництва/ податкової резидентності іноземної компанії в Україні та оподаткування частини прибутку іноземної компанії в Україні



Можливість врегулювання відносин з підрядниками щодо конфіденційності, утримання від вчинення конкурентних дій

Як KPMG може допомогти?



Оцінка податкового навантаження існуючої структури та визначення оптимальної структури діяльності групи компаній для застосування переваг режиму Дія Сіті. Визначення оптимальних варіантів переходу до нової структури, а також мінімізації історичних ризиків.



Підготовка висновку незалежного аудитора, надання якого вимагається законодавством для застосування режиму Дія Сіті.



Підготовка документів, необхідних для подання до Міністерства цифрової трансформації України для набуття статусу резидента Дія Сіті.



Реєстрація української компанії, яка планує застосовувати режим Дія Сіті, а також підготовка необхідних установчих та корпоративних документів.



Підготовка договорів, внутрішніх положень, посадових інструкцій щодо залучення ІТ спеціалістів на умовах трудових договорів або гіг-контрактів.



Ведення бухгалтерського та податкового обліку української компанії.

Наші контакти



Олександр Бобошко
Партнер, податкове
та юридичне консультування
KPMG в Україні

Тел.: +380 66 031 47 50
oboboshko@kpmg.ua

kpmg.ua



Інформація, що подана у цій публікації, носить загальний характер і не висвітлює стан справ будь-якого окремого підприємства або фізичної особи. Незважаючи на те, що ми намагаємося подавати точну і своєчасну інформацію, ми не гарантуємо, що ця інформація є правильною на дату її отримання або буде достовірною у майбутньому. Ніхто не повинен діяти і покладатися на таку інформацію без відповідної професійної консультації, наданою після детального вивчення стану справ.

© 2022 ТОВ «КПМГ-Україна», компанія, зареєстрована згідно із законодавством України, член глобальної організації незалежних фірм KPMG, що входять до KPMG International Limited, приватної англійської компанії з відповідальністю, обмеженою гарантіями своїх учасників. Усі права застережені.

Назва KPMG та логотип KPMG є зареєстрованими торговими марками або товарними марками, що використовуються за ліцензією учасниками глобальної організації незалежних фірм KPMG.