

accace.eu

Daňové a účetní aspekty podnikání na Ukrajině

Nadobúdanie nehnuteľností na ukrajinskom trhu a
jeho úskalia , seminár, 11.9.2008, Bratislava

Naše služby

.:accace poskytuje mezinárodním společnostem komplexní poradenský servis v oblastech:

- Outsourcingu účetnictví
- Outsourcingu mzdové agendy
- Daňové poradenství
- Korporátní služby
- Finance process consulting

Působení *accace*

Belehrad
Bratislava
Budapešť
Bukurešť
Kyjev
L'ubl'ana
Poznaň
Praha
Sofia
Zahreb



Portfólio našich klientů

Naši klienti působí v následovných oblastech:

- Real Estate (developerské společnosti a investičné fondy)
- Stavebné společnosti
- Facility management
- Maloobchod
- Logistické společnosti
- Výrobné společnosti
- IT společnosti

Referencie

Někteří naši klienti na Ukrajině:

- LAUFEN
- Okin Facility
- PSG Internationala.s.
- IFM electronic
- Atlantic Group
- GSE
- Arbes

Obsah

- **Daně právnických osob**
- **Porovnání účetních a daňových pravidel EU a Ukrajina**
- **Daně a účetnictví ve stavebnictví**

Základní přehled typů a sazeb pro právnické osoby na Ukrajině

1. Daně z příjmu právnických osob

- Status daňového rezidentství - **Plátcí daně z příjmu právnických osob z ekonomické činnosti na Ukrajině a z dále z jejich celosvětových příjmů jsou ty právnické osoby , které byly založeny a působí na území Ukrajiny podle ukrajinských právních předpisů a které mají sídlo společnosti na území Ukrajiny.**
- Typy plátců daně z příjmu právnických osob :
 - plátcí daně z příjmu 25 %
 - plátcí jednotné daně z příjmu 10 %
 - plátcí jednotné daně z příjmu 6 %

- **Základ daně z příjmu právnických osob** je stanoven jako čistý příjem společnosti; tzn. jako rozdíl mezi celkovými příjmy (součet příjmů ze všech aktivit plátce daně v daném období) a součtem výdajů (součet plátcových výdajů vyjádřených v peněžní, materiální či nepeněžní hodnotě za náklady na zboží (práce, služby) které budou (byly) plátcem daně využity k provozování jeho ekonomické činnosti) a amortizačních odpisů.
- **Výše daně z příjmů právnických osob je 25 %.**
- **Daňový nerezident** - plátcí, u kterých zdanění příjmu právnických osob podle ukrajinských právních předpisů podléhají pouze příjmy, které mají na území Ukrajiny.
- **Zdanění stálé provozovny** : Stálá provozovna je předmětem daně z příjmů právnických osob stejně, jako daňový rezident.
- Dohoda o zamezení dvojímu zdanění mezi Ukrajinou a Slovenskou republikou a mezi Ukrajinou a Českou republikou stanovuje **refundační systém započtení zaplacené daně.**

Výše srážkové daně nerezidentů (uplatňovaná na všechny typy daňových nerezidentů) s ohledem na druh příjmů

Výše srážkové daně nerezidentů (uplatňována na všechny typy daňových nerezidentů) s ohledem na druh příjmů SAZBA DANĚ			
15%	25%	6%	osvobozeno
dividendy	příjmy ze státních cenných papírů a pokladničních poukázek	přepravné vyplacené daňovému nerezidentovi ze zdrojů na Ukrajině	dividendy ze státních cenných papírů prodaných do zahraničí
úroky			
honoráře			
výnosy z cenných papírů a držby práv společnosti			

2. Daň z přidané hodnoty

- Transakce zdaňované DPH :
 - Dodávka zboží či služeb, kdy je místo dodání na území Ukrajiny, včetně převodu základních fondů dle smlouvy o finančním leasingu
 - Dovoz zboží a doprovodné služby, včetně dovozu majetku dle leasingových smluv (hypotéčních/záručních smluv)
 - Vývoz zboží a doprovodné služby, včetně vývozu investičního majetku dle leasingových smluv – 0 % sazba daně
 - Dobrovolná likvidace stálých aktiv

■ **Transakce, které nepodléhají DPH :**

- **Provize za poskytnutí finanční půjčky či bankovní garance**
- **Prostředky debetních, depositních, pojišťovacích či svěřeneckých fondů**
- **Směna zahraniční měny**
- **Držba, prodej a směna cenných papírů a podnikových práv**
- **Ukládání, clearingové a registrační aktivity spojené s cennými papíry**
- **Provize leasingového nájemce operativního leasingu a vrácení předmětu leasingu po ukončení operativního leasingu**
- **Úroky z leasingových plateb finančního leasingu do výše dvojnásobku základní úrokové míry Národní banky Ukrajiny**
- **Výplata dividend a výnosů z cenných papírů**
- **Pojišťovací a zajišťovací služby poskytované licencovanými pojišťovacími agenty a prodejci**
- **Zprostředkovací poplatky při transakcích s cennými papíry**
- **Převod aktiv plátce DPH jinému plátcí DPH v případě transformace podniku**
- **Tranzitní kargo a přeprava osob přes území Ukrajiny**

■ Sazba daně

- 20 % pro domácí dodavatele zboží a služeb a dovoz zboží
- 0 % pro vývoz zboží, dodávky a opravy nerezidentům, mezinárodní doprava

■ Plátcí daně

- právnické osoby , fyzické osoby, stálé provozovny daňových nerezidentů, společné podniky, kdy hodnota tuzemských dodávek zboží / služeb v posledních 12-ti měsících je vyšší, než 300 000 UAH (přibližně USD 59 400, EUR 44 900)
- provozovatelé internetových obchodů na území Ukrajiny
- právnické osoby a fyzické osoby, které vyvázejí zboží/služby do zahraničí
- dobrovolní plátcí DPH

3. Majetkové daně

- Daň pro vlastníky dopravních prostředků a jiných samohybných prostředků
- Pozemková daň

4. Ostatní daně a poplatky

- Komunální daň
- Místní daně a poplatky

Porovnání účetních a daňových pravidel EU a Ukrajina

- Na Ukrajině 32 platných účetních standardů
- Časté změny daňových zákonů
- Vedení účetní a daňové evidence
- Nezbytné doklady doprovázející účetní případ:
 - Smlouva
 - Faktura
 - Dodejka/výdejka/soupis prací
 - Daňový doklad



- **Daňově uznatelný náklad**

- Je doprovázen všemi nezbytnými doklady
- Má přímou souvislost s předmětem podnikání
- Jeho cena je v souladu s cenou spravedlivou
- Výjimka - Náklady dvojího určení
- „První zmínka“

- **Účetní výkazy**

- Rozvaha
- Výkaz o finančních výsledcích
- Cash flow

Základní přehled frekvence daňových hlášení

Daň	Frekvence hlášení
DPH	měsíčně
	čtvrtletně
DPPO	za I.Q do 10.5.
	za I-II Q do 10.8.
	za I-III Q do 10.11
	za 1 -11 do 20.12.
	roční do 10.2.
DPFO ze závislé činnosti	čtvrtletně

Daně a účetnictví ve stavebnictví

- Daně a poplatky související s nabýváním nemovitostí
- Daňové výnosy a daňové náklady související s pronájmem nemovitostí
- Provádění stavebních prací – účetní a daňové hledisko

Kontakt

accace TOB

Turgenevskaya 45-49

Kyjev, Ukrajina

Tel. : +380 44 569 31 68

Fax : +380 44 569 33 30

Email : jana.vasilenkova@accace.eu

..accace.eu

accace.eu



Děkujeme za Vaši pozornost!
