

Tax & Fiscal Alert

December 29, 2011

Upcoming Tax Changes in Ukraine in 2012

Corporate income tax

Starting from January 01, 2012 it will be allowed to include expenses charged in relation with purchase of goods (works, services) sold/performed/provided by private-entrepreneur paying single tax. P.139.1.12 of the Tax Code of Ukraine will be revoked.

Also profit tax-payers will be obliged to provide to tax authorities together with profit tax return with the list of incomes and expenses regarding contractors – single tax-payers.

Simplified taxation

Starting from January 01, 2012 the procedure of single tax collection and simplified system functioning according to p. 1 section XIV of the Tax Code of Ukraine will be changed.

They will be divided into four groups depending on the profit and number of hired employees. Note that the tax rate is established for each group.

1. **Private-entrepreneurs** who don't use the work of hired employees and provide with retail trade or personal services and their profit doesn't exceed 150,000 UAH during the calendar year. The fixed tax rate will be defined by the local state body from 1 till 10% of minimal salary as of January 01.
2. **Private-entrepreneurs** who provide with their services to single tax-payers and / or population, production and/or sale of goods, restaurant business in case they don't use the work of hired employees or the number of employees doesn't exceed 10 and profit may not exceed 1,000,000 UAH within a calendar year. The tax rate will be defined by local state body between 2 and 20% of minimal salary as of January 01.
3. **Private-entrepreneurs** who don't use work of hired employees, or the number of employees doesn't exceed 20 and profit may not exceed 3 mln UAH. Any type of activity is permitted for simplified system. The tax rate will be fixed: 3% in case VAT is payable and 5% in case VAT is not payable.
4. **Legal entities** with no more than 50 employees and with profit less than 5 mln UAH. The tax rate will be fixed: 3% in case VAT is payable and 5% in case VAT is not payable.

Contacts:

Natalia Abdulova
Outsourcing services manager
Email: natalia.abdulova@accace.com
Tel.: +38 044 569 33 10

www.accace.com

VAT

Starting from January 01, 2012 VAT returns should be registered in the Single Register if the amount of VAT is 10,000 UAH and in any case for realization of imported and excisable goods at any stage of realization.

Очікувані Зміни у Оподаткуванні у 2012 році

Податок на прибуток

С 01 січня 2012 року у податкових витратах дозволять враховувати витрати, понесені у зв'язку із придбанням товарів (робіт, послуг) та інших матеріальних і нематеріальних активів у фізичної особи - підприємця, що сплачує єдиний податок. Для цього скасують актуальне до кінця року табу, яке містить пп. 139.1.12 ПКУ.

Також платників податку на прибуток змусять подавати органу державної податкової служби разом з відповідною податковою декларацією перелік доходів і витрат у розрізі контрагентів - платників єдиного податку.

Спрощена система оподаткування

1 січня 2012 року зміниться порядок стягнення єдиного податку та функціонування спрощеної системи оподаткування згідно гл. 1 розд. XIV ПКУ.

З цього моменту буде чотири групи єдинників в залежності від доходу та кількості найманих працівників. Для кожної групи визначена відповідна ставка податку.

- 1. фізичні особи - підприємці**, які не використовують працю найманих осіб, здійснюють виключно роздрібний продаж товарів з торгових місць на ринках та / або проводять господарчу діяльність з надання побутових послуг населенню та обсяг доходу яких протягом календарного року не перевищує 150 тис . грн. Фіксовану ставку визначить орган місцевого самоврядування в межах від 1 до 10 відсотків розміру мінімальної зарплати на 01 січня;
- 2. фізичні особи – підприємці**, які здійснюють господарчу діяльність з надання послуг, зокрема, побутових, платникам єдиного податку та / або населенню, виробництво і / або продаж товарів, діяльність у сфері ресторанного господарства, за умови, що протягом календарного року вони відповідають сукупності таких критеріїв: не використовують працю найманих осіб або кількість осіб, які перебувають з ними у трудових відносинах, одночасно не перевищує 10; обсяг доходу не перевищує 1 млн грн. Ставку податку визначить орган місцевого самоврядування між 2 і 20 відсотками мінімальної зарплати на 1 січня.
- 3. Фізичні особи - підприємці**, які протягом календарного року відповідають сукупності таких критеріїв: не використовують працю найманих осіб або кількість осіб, які перебувають з ними у трудових відносинах, одночасно не перевищує 20; обсяг доходу не перевищує 3 млн грн. співробітництво з юридичними особами. Ставка податку для таких фізичних осіб буде відсотковою: 3% доходу - при сплаті ПДВ або 5% доходу - без окремої сплати цього податку;
- 4. Юридичні особи**, які протягом календарного року відповідають сукупності наступних критеріїв: середньооблікова кількість працівників не перевищує 50 осіб; обсяг доходу не більше 5 млн грн. Як і для фізичних осіб з третьої групи, вони будуть сплачувати єдиний податок за ставкою 3% доходу при сплаті ПДВ або 5% доходу - без окремої уплати ПДВ.

Контакти:

Наталія Абдулова
Менеджер із аутсорсингу послуг
Ел. пошта: natalia.abdulova@accace.com
Тел.: +38 044 569 33 10

www.accace.com

ПДВ

з 1 січня 2012 року необхідно буде реєструвати податкові накладні в єдиному реєстрі при сумі ПДВ рівною 10000 грн і в будь-якому випадку при реалізації імпортного та підакцизного товару на всіх етапах реалізації.