

Tax & Fiscal Alert

December 17, 2012

Tax benefits for IT-industry in Ukraine

Contacts:

Tetiana Bagmet
Corporate Services Consultant
Email: Tetiana.Bagmet@accace.com
Tel.: +38 044 569 3310

www.accace.eu

The Law of Ukraine "On Amendments of Chapter XX "Transitional Provisions" of the Tax Code of Ukraine concerning peculiarities of taxations of entities of IT industry" dated 05.07.2012 came into force on 03.08.2012.

The main and the only benefit of favorable treatment for IT industry is corporate income tax rate which will be 5% and VAT benefits for software delivering.

Corporate income tax

Effective for the period from 1 January 2013 until 1 January 2023 (total 10 years).

Who has the right for IT benefit?

Entities which meet the following four requirements within last four consecutive quarters will be eligible for the tax benefits:

- 1) Not less than 70% of income is derived from the supply of goods, providing services, performing works of IT industry.
- 2) The initial value of fixed assets and/or intangible assets exceeds 50 minimal wages set on the 1st of January of the reporting year (for 2012 – 53,650.00 UAH).
- 3) Absence of tax debt within four consecutive quarters.
- 4) Absence of a resolution on recognition of an entity as bankrupt.

Activities which are subject to the tax benefits

Among activities that are subject to the tax benefits are almost all services in the sphere of computer programming and software development – computer programming, IT consulting, computer equipment management, data processing, placement of data on web-sites and related activities.

Application for tax benefits in IT sphere

To enjoy tax benefits in IT sphere, application on registration should be submitted. It has to be submitted not later than 30 days before quarter of using such benefits.

After application submission, tax authorities have the right to not scheduled tax audit of the submitted documents. Tax audit can be appointed within 10 working days following the date of application submission.

VAT

As of 01.01.2013 supply of software developed as a result of activities acknowledged as the activities which relate to the IT-industry in the form of software, Internet-site and /or online-services are exempt from VAT.

Пільговий режим для ІТ-індустрії в Україні

Контакти:

Тетяна Багмет
Консультант із корпоративних послуг
Ел. пошта: Tetiana.Bagmet@accase.com
Тел.: +38 044 569 3310

www.accase.eu

Закон «Про внесення змін у розділ XX «Перехідні положення» Податкового кодексу України про особливості оподаткування суб'єктів індустрії програмної продукції» від 05.07.2012 вступив у дію 03.08.2012.

Головна та єдина перевага пільгового режиму для ІТ індустрії – ставка податку на прибуток у розмірі 5% та пільги з ПДВ для постачання програмної продукції.

Податок на прибуток

Термін: тільки на 10 років: з 01.01.2013 до 01.01.2023.

Хто має право на ІТ пільгу?

На ІТ пільгу мають право суб'єкти господарювання, які одночасно відповідають чотирьом обов'язковим критеріям, при чому протягом попередніх чотирьох послідовних кварталів, що передують кварталу переходу на спеціальний режим:

- 1) Питома вага доходів від видів діяльності у сфері ІТ індустрії повинна бути не менше 70% від усіх видів діяльності суб'єкта від реалізації товарів, виконання робіт, надавання послуг.
- 2) Початкова вартість основних засобів та/або нематеріальних активів перевищує 50 розмірів мінімальної заробітної плати, що встановлена на 1 січня звітного року (для 2012 р. – 53650 грн).
- 3) Відсутність податкового боргу протягом чотирьох послідовних кварталів.
- 4) Відсутність постанови суду про призначення суб'єкта банкрутом.

Види діяльності, що підпадають під ІТ пільгу

Серед видів діяльності, що підлягають під ІТ пільгу, присутні практично всі послуги у сфері комп'ютерного програмування та створення програмного забезпечення – комп'ютерне програмування, консультування із інформатизації, діяльність із управління комп'ютерним устаткуванням, обробка даних, розміщення інформації на веб-вузлах та пов'язана з ними діяльність.

Заява на ІТ спеціальний режим

Необхідно подати заяву на реєстрацію «пільговиком». Її подають не пізніше 30-ти днів перед кварталом застосування спеціального режиму.

Після подачі підприємством такої заяви податківці мають право на позапланову невізну перевірку достовірності поданих документів. Перевірка може бути протягом 10 робочих днів за днем отримання реєстраційної заяви.

ПДВ

Від ПДВ з 01.01.2013 року звільняють операції із поставки програмної продукції, а саме результату комп'ютерного програмування у вигляді операційної системи чи комп'ютерної програми, інтернет-сайтів та/чи онлайн-сервісів.