

Ставки податків з доходів фізичних та юридичних осіб (residents/non-residents) при оподаткуванні прибутку, отриманого від інвестицій та дивідендів

	Фізична особа – резидент	Фізична особа – нерезидент	Юридична особа - резидент	Юридична особа – нерезидент
Інвестиції	15 %	30 % ** або 0 %*	25 %	15 % ** або 0 %*
	П.п. 4.2.13. та 7.1. ЗУ «Про податок з доходів фізичних осіб»	П.п. 9.11.3., 7.1., 7.3. ЗУ «Про податок з доходів фізичних осіб» / П. 21. ЗУ «Про податок з доходів фізичних осіб» та Постанова КМ № 470	П. 10.1. ЗУ «Про оподаткування прибутку підприємств»	П.п. 13.1. та 13.2. ЗУ «Про оподаткування прибутку підприємств» / П. 13 ЗУ «Про оподаткування прибутку підприємств» та Постанова КМ № 470
Інвестиційний дохід від ІСІ (дивіденди) <i>П. 7.2. ЗУ «Про податок з доходів фізичних осіб»</i>	5 % **	5 % **	0 %	15 %** або 0 %*
	П. 7.2. ЗУ «Про податок з доходів фізичних осіб»	П.п. 9.11.3. та 7.2. ЗУ «Про податок з доходів фізичних осіб»	П.п. 7.8.5. та 7.8.6. ЗУ «Про оподаткування прибутку підприємств»	П.п. 13.1. та 13.2. ЗУ «Про оподаткування прибутку підприємств» / П. 13 ЗУ «Про оподаткування прибутку підприємств» та Постанова КМ № 470
Дивіденди	15 % **	15 %** або 0 %*	0 % **	15 %** або 0 %*
	П.п. 9.3.4. та 7.1. ЗУ «Про податок з доходів фізичних осіб»	П.п. 9.11.3., 7.1. ЗУ «Про податок з доходів фізичних осіб» / П. 21. ЗУ «Про податок з доходів фізичних осіб» та Постанова КМ № 470	П. 7.8.6. ЗУ «Про оподаткування прибутку підприємств»	П.п. 13.1. та 13.2. ЗУ «Про оподаткування прибутку підприємств» / П. 13 ЗУ «Про оподаткування прибутку підприємств» та Постанова КМ № 470
Інвестиційний дохід від ІСІ – при викупі ЦП ІСІ (право власності припиняється)	15 %	15 % ** або 0 %*	25 %	15 % або 0 %*
	П.п. 4.2.13. та 7.1. ЗУ «Про податок з доходів фізичних осіб»	П.п. 9.11.3., 7.1. ЗУ «Про податок з доходів фізичних осіб» / П. 21. ЗУ «Про податок з доходів фізичних осіб» та Постанова КМ № 470	П. 10.1. ЗУ «Про оподаткування прибутку підприємств»	П.п. 13.1. та 13.2. ЗУ «Про оподаткування прибутку підприємств» / П. 13 ЗУ «Про оподаткування прибутку підприємств» та Постанова КМ № 470

Примітки:

- * наявний договір про уникнення подвійного оподаткування між Україною та країною реєстрації нерезидента у разі подання відповідної довідки (Постанова КМ № 470).
- ** юридична особа виступає податковим агентом. При виплаті дивідендів АТ – емітент сплачує авансом податок у розмірі 25%, що не входить у суму грошових коштів (майнових активів) виплачену у вигляді дивідендів (п. 7.8.2. Закону України «Про оподаткування прибутку підприємств»).
- *** при укладенні договору з нерезидентом, умови якого передбачають отримання таким нерезидентом доходу з джерелом його походження з України, резидент зобов'язаний зазначити у такому договорі ставку податку, яка буде застосована до таких доходів.

В додатку наведено перелік країн з якими Україною укладено договір про уникнення подвійного оподаткування.

«**Постанова КМ № 470**» - Постанова Кабінету Міністрів України від 6 травня 2001 р. N 470 «Про затвердження Порядку звільнення (зменшення) від оподаткування доходів із джерелом їх походження з України згідно з міжнародними договорами України про уникнення подвійного оподаткування»

Додаток*

Договір	Дивіденди ¹	Відсотки ²	Роялті ³
Алжир	5 / 15	10	10
Вірменія	5 / 15	10	0
Австрія	5 / 10	2 / 5 ⁴	0 / 5
Азербайджан	10	10	10
Білорусія	15	10	15
Бельгія	5 / 15	2 / 10 ⁴	0 / 10
Бразилія	10 / 15	15	15
Болгарія	5 / 15	10	10
Канада	5/15	10	0 / 10
Китай	5 / 10	10	10
Хорватія	5 / 10	10	10
Кіпр ⁵	0	0	0
Чеська Республіка	5 / 15	5	10
Данія	5 / 15	0 / 10 ⁶	0 / 10
Єгипет	12	12	12
Естонія	5 / 15	10	10
Фінляндія	0 / 5 / 15 ⁷	5 / 10 ⁶	0 / 5 / 10
Франція	0 / 5 / 15 ⁷	2 / 10 ⁴	0 / 10
Грузія	5 / 10	10	10
Німеччина	5 / 10	2 / 5 ⁴	0 / 5
Греція	5 / 10	10	10
Угорщина	5 / 15	10	5
Індія	10 / 15	10	10
Індонезія	10/15	10	10
Іран	10 / 10	10	10

Ізраїль	5 / 15	5 / 10 ⁸	10
Італія	5 / 15	10	7
Японія ⁵	15	10	0 / 10
Казахстан	5 / 15	10	10
Корея	5 / 15	5	5
Киргизстан	5 / 15	10	10
Латвія	5 / 15	10	10
Ліван	5 / 15	10	10
Литва	5 / 15	10	10
Македонія	5 / 15	10	10
Малайзія ⁵	15	15	10 / 15
Молдова	5 / 15	10	10
Монголія ⁵	0	0	0
Нідерланди	0 / 5 / 15 ⁷	2 / 10 ⁴	0 / 10
Норвегія	5 / 15	10	5 / 10
Польща	5 / 15	10	10
Португалія	10 / 15	10	10
Румунія	10 / 15	10	10 / 15
Російська Федерація	5 / 15 ⁹	10	10
Сербія і Чорногорія	5 / 10	10	10
Словаччина	10	10	10
Південна Африка	5 / 15	10	10
Іспанія ⁵	15 / 10	0	0 / 5
Швеція	0 / 5 / 10 ⁷	10	0 / 10
Швейцарія	5 / 15	0 / 10 ⁴	0 / 10
Сирія	10	10	10
Таджикістан	10	10	10
Таїланд	10 / 15	10 / 15 ⁸	15

Туреччина	10 / 15	10	10
Туркменістан	10	10	10
Об'єднані Арабські Емірати	5 / 15	3	0 / 10
Об'єднане Королівство	5 / 10	0	0 ¹¹
США	5 / 15	0	10
Узбекістан	10	10	10
В'єтнам	10	10	10

ПРИМІТКИ

1. Для тих випадків, де вказано дві альтернативні ставки оподаткування, нижча ставка застосовується у тому випадку, коли отримувач - це компанія, що прямо володіє щонайменше певним обсягом капіталу і/або правом голосу в управлінні компанії, що виплачує дивіденди. Власність розмежується на рівні 10 %, 20 %, 25 % або 50 % залежно від специфічних умов договору.
2. Декілька договорів містять ставку на рівні 0 % на відсоток, що виплачується державі або гарантується нею чи однією із її установ. Таблиця не аналізує таких умов.
3. У випадках, де наведено більш, ніж одну ставку вона залежить від типу роялті, що виплачується.
4. Нижча ставка застосовується до відсотків, виплачених по певним продажам у кредит та по позикам, що надаються фінансовими установами.
5. Договори з Кіпром, Японією, Малайзією та Іспанією були укладені СРСР перед його розпадом. Україна продовжує слідувати умовам цих договорів, доки вони не будуть замінені. Договір з Кіпром нещодавно був переглянутий, в результаті чого підвищені ставки будуть застосовані з моменту його ратифікації (10 % на відсотки та роялті і 5/15 % на дивіденди).
6. Нижча ставка застосовується до виплачених відсотків по продажу у кредит будь-якого промислового, комерційного чи наукового обладнання, окрім заборгованості пов'язаних компаній.
7. Специфічні правила застосовуються до ставки 0 %.
8. Нижча ставка застосовується до виплачених відсотків по будь-якій позиції, що надається банком.
9. Ставка 5 % застосовується, якщо інвестований капітал становить щонайменше 50 000 USD.
10. Договірна ставка складає 18 %, а тому нижча ставка – 15 %, визначена національним законодавством, буде мати застосування.
11. Ставка 0 % застосовується лише у тому випадку, якщо роялті підлягають оподаткуванню у Об'єднаному Королівстві.

* Інформація у додатку підготовлена та надана PricewaterhouseCoopers в Україні у 2008 році – www.pwc.com/ua .