

ДЕРЖАВНА ПОДАТКОВА СЛУЖБА УКРАЇНИ

ІНДИВІДУАЛЬНА ПОДАТКОВА КОНСУЛЬТАЦІЯ від 14.04.2021 р. № 1532/ПК/99-00-04-03-03-09

Державна податкова служба України, керуючись ст. 52 Податкового кодексу України (далі – Кодекс), розглянула звернення щодо практичного застосування норм податкового законодавства та в межах компетенції повідомляє.

Платник податків у своєму зверненні зазначив, що є засновником іноземної компанії.

Іноземна компанія є єдиним засновником Кіпрської компанії.

Рішення про ліквідацію іноземної компанії платник податків прийняв у 2021 році та повністю завершить ліквідацію цієї компанії у 2021 році (тобто, до 31.12.2021).

Платник податку планує внести отримані внаслідок ліквідації іноземної компанії 100відс. частки в статутному капіталі Кіпрської компанії або право вимоги виплати кредитів до Кіпрської компанії до статутного капіталу нової української чи іноземної компанії в обмін на акції (корпоративні права) такої компанії.

Платник податків просить надати індивідуальну податкову консультацію з питання оподаткування немайнового внеску до статутного капіталу юридичної особи – резидента/нерезидента.

Оподаткування доходів фізичних осіб регламентується розділом IV Кодексу, відповідно до п.п. 162.1.1 п. 162.1 ст. 162 якого платниками податку є фізичні особи – резиденти.

Згідно з п.п. 163.1.1 п. 163.1 ст. 163 Кодексу об'єктом оподаткування резидента є загальний місячний (річний) оподатковуваний дохід, до якого не включається сума майнового та немайнового внеску платника податку до статутного фонду юридичної особи - емітента корпоративних прав, в обмін на такі корпоративні права (п.п. 165.1.44 п. 165.1 ст. 165 Кодексу).

При цьому відповідно до п.п. 1.7 п. 16¹ підрозділу 10 розділу XX Кодексу звільняються від оподаткування військовим збором доходи, що згідно з

розділом IV Кодексу не включаються до загального оподаткованого доходу фізичних осіб (не підлягають оподаткуванню, оподатковуються за нульовою ставкою).

Враховуючи викладене, сума внеску у вигляді отриманих внаслідок ліквідації іноземної компанії 100 відс. частки в статутному капіталі Кіпрської компанії або право вимоги виплати кредитів до Кіпрської компанії платника податку – фізичної особи до статутного капіталу юридичної особи – резидента/нерезидента не включається до загального місячного (річного) оподаткованого доходу платника податків, тобто не оподатковується податком на доходи фізичних осіб і військовим збором.

Одночасно зауважуємо, що Законом України від 18 вересня 1991 року № 1560-ХІІ «Про інвестиційну діяльність» (далі – Закон №1560) визначені загальні правові, економічні та соціальні умови інвестиційної діяльності на території України.

Згідно з абзацом другим ст. 6 Закону № 1560 інвестиційна діяльність суб'єктів України за її межами регулюється законодавством іноземної держави, на території якої ця діяльність здійснюється, відповідними договорами України, а також спеціальним законодавством України.

Відповідно до п. 52.2 ст. 52 Кодексу податкова консультація має індивідуальний характер і може використовуватися виключно платником податків, якому надано таку консультацію.