

UCRAINA

NOTA SULLE TASSE



20
25

Tasse in Ucraina

1. Imposta sul reddito delle società

1.1. Contribuenti e aliquote fiscali

I contribuenti dell'imposta sugli utili dell'impresa (IUI) sono società residenti che svolgono attività commerciali sia sul territorio dell'Ucraina che all'estero. L'IUI viene pagata anche dalle società non residenti che ricevono redditi con origine in Ucraina o svolgono l'attività economica sul territorio dell'Ucraina attraverso un ufficio di rappresentanza permanente, e da altri non residenti che sono tenuti a pagare l'IUI in Ucraina.

Aliquote dell'IUI:

- 18% - aliquota di base
- 25% - l'aliquota base ai fini della tassazione dell'utile della banca, dell'utile rettificato della società estera controllata dalla banca e del pagamento dei dividendi da parte delle banche.

Per alcuni tipi di attività viene applicata un'aliquota separata, ad esempio il 9%, la tariffa per i residenti della Diia City.

Reddito esente da tassazione:

- imprese fondate da associazioni pubbliche di persone con disabilità;
- partecipanti al parco industriale iscritto nel Registro dei parchi industriali, – per 10 anni consecutivi come partecipante al parco industriale, a condizione che non sono pagati dividendi;
- (temporaneamente - fino al 01.01.2035) imprese - investitori con investimenti rilevanti (oltre 12 milioni di euro), per 5 anni nei limiti della durata dell'accordo speciale di investimento.

1.2. Tassazione dei non residenti

Con IUI sono tassati i redditi ricevuti dalle società non residenti con origine in Ucraina sotto forma di interessi, dividendi, royalties, noli, nonché redditi da ingegneria, leasing e locazione, redditi dalla vendita di beni immobili, beni di investimento (titoli e diritti societari) e proventi derivanti da attività congiunte e attività nel campo dell'intrattenimento, ecc.

I tassi IUI per gli utili delle società non residenti con origine in Ucraina:

- 6% - nolo;
- 15% - interessi, dividendi, royalties, altri utili.

In alcuni casi, possono essere applicate condizioni più favorevoli, aliquote fiscali più basse in conformità con gli accordi sulla doppia imposizione.

1.3. Tassazione dell'attività via le rappresentanze permanenti

Le somme di reddito dei non residenti che svolgono la loro attività sul territorio dell'Ucraina attraverso una rappresentanza permanente sono tassate secondo le modalità generali. Tale rappresentanza permanente è equiparata ai fini fiscali al contribuente che esercita un'attività indipendentemente da una società non residente.

I non residenti che svolgono attività in Ucraina attraverso uffici di rappresentanza permanente sono tenuti a registrarsi presso le autorità di regolamentazione competenti.

1.4. Prezzi di trasferimento

Per tassare adeguatamente IUI è stato stabilito un elenco di transazioni controllate, che devono rispettare il principio del "braccio teso". Tra queste rientrano, in particolare, le operazioni economiche:

- con persone correlate – non residenti (in particolare, persone che detengono almeno il 25% dei diritti societari in una persona giuridica);
- con i non residenti provenienti da paesi inclusi nell'elenco delle giurisdizioni a tassazione ridotta;
- con i non residenti la cui forma organizzativa e giuridica rientra nell'elenco dei soggetti esenti dall'imposta sui redditi (imposta sulle società);
- tra un non residente e la sua rappresentanza permanente in Ucraina;
- operazioni economiche estere di vendita e/o acquisto dei beni e/o servizi tramite commissionari non residenti.

Le operazioni aziendali specificate sono considerate controllate se sono soddisfatte contemporaneamente le condizioni seguenti:

- il reddito annuo del contribuente derivante da qualsiasi attività supera i 150 milioni di UAH per l'anno di esercizio;
- il volume di tali transazioni economiche del contribuente con ciascuna controparte supera i 10 milioni di grivnia (circa 242,4 mila dollari USA) per l'anno di esercizio.

Per le transazioni commerciali tra una società non residente e la sua rappresentanza permanente in Ucraina è sufficiente soddisfare l'ultima condizione.

Il risultato finanziario del periodo fiscale (di esercizio) aumenta, in particolare:

- per l'importo eccedente il prezzo contrattuale, determinato secondo il principio della “mano tesa”, rispetto al valore contrattuale dei beni venduti e per l'importo eccedente il prezzo contrattuale dei beni acquistati, rispetto al prezzo determinato secondo il principio del “braccio teso” – quando si effettuano transazioni controllate;
- per il 30% del valore dei beni acquistati dai non residenti provenienti dai paesi nell'elenco delle giurisdizioni a bassa tassazione o dai non residenti la cui forma giuridica organizzativa è inclusa nell'elenco di quelli che non pagano l'imposta sull'utile (imposta sulle società) .

2. Imposta sul valore aggiunto

Le persone sono soggette alla registrazione obbligatoria come contribuente dell'imposta sul valore aggiunto (IVA) se l'importo totale delle loro transazioni per la fornitura di beni/servizi durante gli ultimi 12 mesi di calendario supera 1 milione di grivnia (circa 24,2 mila dollari USA). Questo requisito si applica, tra l'altro, a transazioni per la fornitura di beni/servizi utilizzando una rete informatica locale o globale. Quando le merci vengono importate nel territorio doganale dell'Ucraina, l'IVA viene pagata durante lo sdoganamento delle merci senza registrazione obbligatoria da parte del contribuente IVA.

Aliquote IVA:

- 20% - di base;
- 14% - importazione e fornitura di alcuni tipi di prodotti agricoli;
- 7% - importazione e fornitura di medicinali, presidi medici e/o apparecchi medici; servizi di presentazione (conduzione) di eventi culturali e artistici; servizi di alloggio temporaneo forniti da alberghi e strutture assimilate, ecc.;
- 0% - esportazione di merci al di fuori del territorio doganale dell'Ucraina nell'ambito del regime doganale di esportazione, riesportazione, commercio esente da dazi e zona franca doganale; fornitura di merci per il rifornimento o l'approvvigionamento di navi marittime e aeree, trasporti militari terrestri; trasporto internazionale di passeggeri e merci; servizi che prevedono operazioni al lavoro con beni mobili precedentemente importati nel territorio doganale dell'Ucraina per la loro esecuzione, ecc.

Temporaneamente, fino al 1 gennaio 2035, sono esenti da IVA le transazioni di importazione nel territorio doganale dell'Ucraina degli impianti (attrezzature) e componenti importati da un investitore con investimenti significativi (oltre 12 milioni di euro) per la realizzazione di un progetto di investimento. L'attrezzatura deve essere nuova e prodotta non prima di 3 anni prima della data di importazione. Un'analogia esenzione dall'imposta IVA si applica ai partecipanti permanenti ai parchi industriali.

3. Sistema fiscale semplificato

In Ucraina, le imprese possono scegliere un sistema semplificato di tassazione, contabilità e rendicontazione, nonché il pagamento di un'imposta unica. Le imprese che applicano il sistema semplificato sono suddivise nei seguenti gruppi di contribuenti dell'imposta unica:

	I gruppo	II gruppo	III gruppo
Contribuenti	persone fisiche imprenditori	persone fisiche imprenditori	✓ persone fisiche imprenditori ✓ persone giuridiche ✓ e-residenti
Numero di dipendenti	0	0 - 10	non è vincolato (per e-residenti – 0)
L'importo massimo del reddito durante l'anno solare	167 retribuzioni minime (.ca 32 mila dollari USA)	834 retribuzioni minime (.ca 162 mila dollari USA)	1167 retribuzioni minime (.ca 226 mila dollari USA)
Aliquota fiscale	non superiore 10% del minimo di sussistenza	non superiore 20% dell'importo del salario minimo	✓ 3% del reddito - in caso di pagamento separato dell'IVA; ✓ 5% del reddito - se l'IVA è inclusa nell'imposta unica

Il gruppo IV comprende i produttori agricoli. L'aliquota fiscale dipende dalla categoria del terreno, dalla sua posizione e dimensione.

4. Imposta sul reddito delle persone fisiche

L'imposta sul reddito delle persone fisiche (IRPEF) viene pagata dalle persone fisiche residenti sui redditi provenienti dall'Ucraina e dall'estero, dalle persone fisiche residenti che possiedono e/o utilizzano appezzamenti di terreno classificati come terreni agricoli; dalle persone fisiche non residenti sui redditi in Ucraina, nonché dagli agenti fiscali.

L'aliquota IRPEF è:

18% - tariffa base, incl. per redditi sotto forma di salari e premi derivanti da contratti di lavoro e di diritto civile;

5% - per i dividendi su azioni e diritti societari maturati dai contribuenti residenti dell'imposta sulle società;

9% - per i dividendi su azioni e/o certificati di investimento, diritti societari maturati da non residenti, organismi di investimento paritetico ed entità imprenditoriali che non sono contribuenti dell'imposta sul reddito;

0% - in alcuni casi espressamente definiti dalla normativa fiscale.

5. Contributo sociale unico

Il contributo sociale unico all'assicurazione sociale statale obbligatoria (CSU) è pagato, in particolare, dai datori di lavoro, dalle persone fisiche, dagli imprenditori e dalle persone impegnate in un'attività professionale indipendente.

L'aliquota base del contributo sociale unico è fissata al 22%. Il contributo assicurativo minimo ammonta al 22% del salario minimo (attualmente 1.760 grivnie, ovvero circa 42,7 euro). Può essere pagato dalle persone fisiche-imprenditori, dalle persone impegnate in un'attività professionale indipendente e dai residenti della Diia City. CSU massimo non può superare le 15 dimensioni del CSU minimo (attualmente 26.400 UAH, che corrispondono a circa 640 USD). Per determinate

categorie (ad esempio, persone con disabilità, imprese o organizzazioni pubbliche di persone con disabilità), l'aliquota CSU può essere ridotta.

6. Tassa militare

I contribuenti della tassa militare (di seguito TM) sono:

- i contribuenti dell'imposta sul reddito delle persone fisiche (l'aliquota TM durante la legge marziale è del 5%, il sostegno finanziario del personale militare e di alcune altre categorie di contribuenti non è soggetto a tassazione; a partire dal 1° gennaio dell'anno successivo a quello in cui la legge marziale viene annullata o revocata, l'aliquota TM per tutte le categorie di contribuenti sarà dell'1,5%);

- persone fisiche - imprenditori - contribuenti dell'imposta unica dei gruppi I, II e IV (l'aliquota TM è pari al 10% del salario minimo al 1° gennaio dell'anno di riferimento, calcolato per mese solare, attualmente pari a 800 UAH, che corrispondono a circa 19 USD);

- i contribuenti dell'imposta unica del gruppo III, ad eccezione dei residenti elettronici (e-residenti) (l'aliquota TM è pari all'1% del reddito).

Per le ultime due categorie di contribuenti, la TM è fissata fino al 31 dicembre dell'anno in cui la legge marziale viene annullata o revocata.

Il soggetto responsabile della maturazione, della ritenuta e del versamento (trasferimento) al bilancio della TM è:

- datore di lavoro - per i redditi sotto forma di salario.

- agente fiscale - per i redditi imponibili provenienti dalla sua fonte di origine in Ucraina;

- contribuente - per i redditi esteri e i redditi la cui fonte di pagamento appartiene a persone esenti dall'obbligo di maturare, trattenere o versare (trasferire) l'imposta al bilancio.

La nota è stata redatta dallo studio legale DLF Attorneys-at-law

Per maggiori informazioni:

*ICE - Agenzia per la promozione all'estero e
l'internazionalizzazione delle imprese italiane*

Ufficio ICE di Kiev

*Sezione per la promozione degli Scambi
dell'Ambasciata d'Italia a Kiev*

T. 00/380444903930

kiev@ice.it

<https://www.ice.it/it/mercati/ucraina>

<https://www.ice.it/en/markets/ukraine>



www.ice.it

Italian Trade Agency 

[@ITAtradeagency](https://www.youtube.com/ITAtradeagency) 

ITA - Italian Trade Agency 

[@itatradeagency](https://www.linkedin.com/company/ita-trade-agency) 