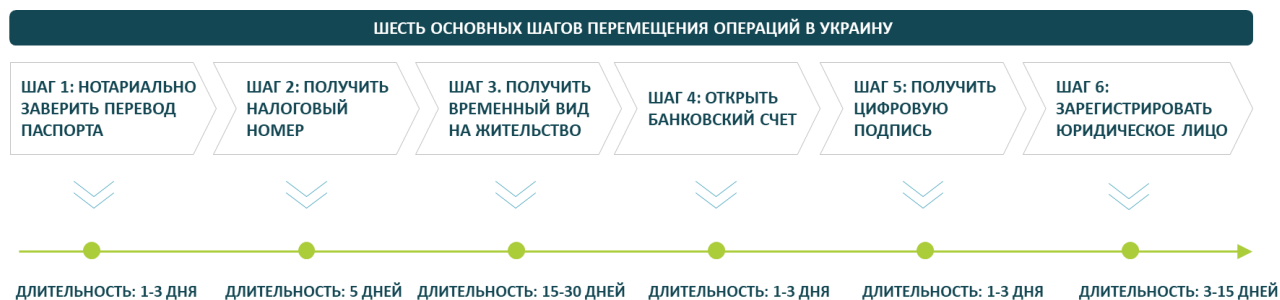


# Руководство по созданию юридического лица в Украине

Мы сделали все от себя зависящее, чтобы в этом гиде не было упущений и ошибок. В работе над ним принимали участие профессиональные юристы, знатоки украинского хозяйственного и иммиграционного права. Однако мы хотим подчеркнуть, что перед вами - лишь общие рекомендации, которые не обязательно будут применимы для вашей организации. Мы настоятельно советуем также проконсультироваться с юристами о вашем конкретном случае, и лишь затем предпринимать какие бы то ни было действия.

## ЧЕКЛИСТ НА РАССМОТРЕНИЕ ПЕРЕД ПЕРЕЕЗДОМ В УКРАИНУ



Прежде чем предпринимать какие-либо действия на пути к переезду в Украину и созданию юридического лица, иностранный гражданин должен перевести главную страницу своего паспорта с фотографией на украинский язык. Чтобы подтвердить действительность этого перевода, он должен быть нотариально заверен в местной нотариальной конторе. Остальные пять шагов процесса и другая полезная информация будут представлены в следующих разделах этого руководства.

### САМЫЕ РАСПРОСТРАНЕННЫЕ ФОРМЫ ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ В УКРАИНЕ

ОБЗОР САМЫХ РАСПРОСТРАНЕННЫХ ФОРМ ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ В УКРАИНЕ				
ФОРМА	ПРЕИМУЩЕСТВА	НЕДОСТАТКИ	УЧАСТНИКИ	НАЛОГИ
<b>ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ (ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ)</b>	<p>Директором ТОВ может быть назначено одно лицо. ТОВ может создать коллегиальный исполнительный орган – Дирекцию.</p> <p>Нет требований по минимальной сумме уставного капитала.</p> <p>Взносы в уставной капитал могут быть переданы в форме денег, ценных бумаг, имущества в соответствии с установленными уставом долями в течение 6 месяцев со дня регистрации ТОВ.</p> <p>Процесс регистрации компании занимает несколько дней.</p> <p>Финансовая отчетность менее сложна, чем для акционерных обществ.</p> <p>Заинтересованные стороны несут ограниченную ответственность: учредители не подвергаются риску для своего личного имущества. Под угрозой находятся только финансовые ресурсы и имущество компании.</p>	<p>В случаях если директор является иностранным гражданином, требуется разрешение на его работу и проживание. Зарплата даного сотрудника должна быть не меньше 10 минимальных заработных плат (65,000 грн.)</p> <p>Необходим юридический адрес для регистрации ТОВ.</p> <p>Настоятельно рекомендуется нанять квалифицированного бухгалтера или передать ведение бухгалтерского учета доверенному третьему лицу.</p> <p>Для контроля деятельности директора может быть создан Наблюдательный Совет. В случаях, когда юр. лицо состоит только из одного или двух учредителей, Наблюдательный совет может не создаваться.</p> <p>Решения общего собрания участников, подлежат регистрации и должны быть поданы в течение 3 календарных дней регистратору. Если данные решения подписывает участник-нерезидент, который не находится в Украине, такие документы довольно сложно подать в срок для регистрации.</p>	<p>Количество участников не ограничено.</p> <p>Иностраный гражданин, участник ТОВ, должен получить в налоговой службе налоговый номер.</p> <p>Зарегистрировать общество с ограниченной ответственностью в Украине могут как физические, так и юридические лица.</p> <p>Иностранцы граждане могут учредить в Украине общество с ограниченной ответственностью.</p> <p>ТОВ в Украине состоит из следующих органов: общего собрания участников, директора и Наблюдательного Совета (при необходимости).</p> <p>Для некоторых видов деятельности есть ограничения на участие иностранных граждан и иностранных юридических лиц. Например, запрещается создание и деятельность информационных агентств, в уставном фонде которых совокупная доля, принадлежащая иностранным гражданам и/или иностранным юридическим лицам, составляет более 35%.</p>	<p>Налог на прибыль юридических лиц.</p> <p>Налог на добавленную стоимость.</p> <p>Налог на недвижимость (возможно снижение налога на прибыль).</p> <p>Уплачивается при условии владения недвижимостью.</p> <p>Единый социальный взнос с зарплаты сотрудников (платится работодателем).</p> <p>Удержания из заработной платы (Налог на доходы физических лиц и военный сбор), которые ООО перечисляет как налоговый агент.</p> <p>ТОВ может выбрать упрощенную систему налогообложения и уплачивать единый налог с полученных доходов.</p>

<p><b>СОГЛАШЕНИЕ О СОВМЕСТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ (ДОГОВІР ПРО СПІЛЬНУ ДІЯЛЬНІСТЬ)</b></p>	<p>Создание юридического лица не обязательно для ведения деятельности по такому соглашению.</p> <p>В подписанном соглашении о совместной деятельности изложены процедуры распределения прибыли и рисков, а также права собственности.</p> <p>Все договора заключаются с отдельным участником совместной деятельности.</p>	<p>Иностранному гражданину необходимо зарегистрироваться физическим лицом предпринимателем в украинских органах власти, включая Государственную миграционную службу и Налоговую службу Украины.</p> <p>Обычные физические лица не могут быть партнерами в соглашениях о совместной деятельности.</p> <p>В случаях совместного предприятия без образования юридического лица партнеры несут полную ответственность по обязательствам, взятым в рамках соглашения о совместной деятельности.</p> <p>Прекращение действия соглашения совместного предприятия влечет за собой обязательную налоговую проверку, проводимую налоговой инспекцией.</p> <p>Необходимо зарегистрироваться в качестве плательщика НДС в случаях, когда НДС применяется к деятельности, осуществляемой в рамках соглашения.</p> <p>При регистрации совместного юридического лица с партнером физическим лицом-нерезидентом возникают проблемы при регистрации, поскольку процедура такой регистрации предусматривается только для участника нерезидента-юридического лица.</p>	<p>Возможны две формы соглашения о совместной деятельности: совместное предприятие без образования юридического лица и совместное предприятие со статусом юридического лица. Первый предусматривает участие сторон в деятельности без создания юридического лица, тогда как зарегистрированное совместное предприятие - это совместное предприятие, учрежденное на основе совместного капитала двух или более хозяйственных субъектов.</p>	<p>Налог на прибыль.</p> <p>Налог на добавленную стоимость.</p> <p>Совместное предприятие не является работодателем. Лица, выполняющие работы (услуги) для совместного предприятия, могут либо находиться в трудовых отношениях с конкретным его партнером, либо выполнять такие функции в пределах гражданско-правовых отношений с одним из партнеров совместного предприятия.</p>
<p><b>ФИЗИЧЕСКОЕ ЛИЦО-ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬ (ФИЗИЧНА ОСОБА ПІДПРИЄМЕЦЬ)</b></p>	<p>Иностранцы могут зарегистрироваться в качестве частных предпринимателей в Украине после получения налогового номера и адреса регистрации в Украине.</p> <p>Наиболее популярный вид ведения деятельности для самозанятых лиц и фрилансеров.</p> <p>Имеет право выбрать форму налогообложения: упрощенную или общую.</p> <p>Упрощенный налоговый режим применяется в соответствии с Налоговым кодексом Украины (может быть 2 ставки: 5% и 3% для плательщиков НДС). Данный режим может быть применен, только если уровень годового дохода не превышает 7 млн. грн. В некоторых случаях это может быть только 5 миллионов гривен).</p> <p>Может нанимать сотрудников.</p>	<p>Частный предприниматель ежемесячно уплачивает единый социальный взнос в размере 22% от минимальной заработной платы (1,430 грн.)</p> <p>Только физическое лицо может зарегистрироваться в качестве частного предпринимателя.</p> <p>Ответственность не ограничена, и частный предприниматель несет ответственность за все риски, связанные с осуществляемой предпринимательской деятельностью.</p> <p>Получение банковского кредита через такую форму является более сложной задачей, чем через другие формы.</p> <p>Необходимо использовать кассовый аппарат, если расчеты происходят наличными или через платежные терминалы, вести журнал доходов и расходов.</p> <p>Учет доходов и расходов может быть передан стороннему бухгалтеру, который будет выставлять отдельный счет за услуги.</p> <p>Необходимо подавать квартальные или годовые</p>	<p>Единственный владелец, который должен быть физическим лицом.</p>	<p>Единый налог на упрощенной системе.</p> <p>Налог на доходы физических лиц на общей системе.</p> <p>Единый социальный взнос.</p> <p>Военный сбор (если находится на общей системе).</p> <p>Налог на добавленную стоимость в случаях, когда частный предприниматель решает регистрироваться плательщиком НДС.</p>

	<p>Может быть признан банкротом в случае неплатежеспособности. Не требуется ведение бухгалтерского учета, но внимательно нужно относиться к составлению договоров и актов выполненных работ в соответствии с деятельностью.</p>	<p>налоговые отчеты, ежеквартально платить единый налог и ежемесячно единый социальный взнос.</p> <p>На упрощенной системе имеют право оказывать только согласованные с контролирующим органом виды деятельности.</p>		
<p><b>ОБЩЕСТВЕННОЕ ОБЪЕДИНЕНИЕ (ГРОМАДСЬКЕ ОБ'ЄДНАННЯ)</b></p>	<p>Учредителями общественного объединения могут быть как украинские, так и иностранные граждане. Общественные объединения относятся к виду неприбыльных организаций</p> <p>Общественную организацию можно зарегистрировать онлайн на сайте Министерства юстиции.</p> <p>Может получить статус неприбыльности, освобождающий от уплаты налога на прибыль. Для этого организацию необходимо внести в Реестр неприбыльных организаций Украины. Для этого необходимо подать заявление в Налоговую службу Украины по месту регистрации, убедившись, что в уставе организации есть положения о запрете распределения доходов неприбыльной организации между учредителями и участниками. Обычно этот процесс занимает 3-5 рабочих дней. В некоторых случаях орган регистрации продлевает процедуру регистрации до 20 календарных дней.</p> <p>Общественное объединение может заниматься предпринимательской деятельностью, если она осуществляется в соответствии с уставом и общей уставной целью.</p>	<p>Доходы от хозяйственной деятельности общественного объединения не могут быть распределены между его учредителями и членами, и могут быть использованы только на уставную деятельность - для покрытия расходов на содержание организации, включая аренду, заработную плату и т. д.</p> <p>Иностранный гражданин должен иметь действующее разрешение на работу, чтобы быть назначенным директором общественного объединения в Украине, и только зарегистрированные общественные объединения могут обращаться за разрешением на работу. Разрешение может быть выдано, если сотруднику будет назначена заработная плата не ниже 10 минимальных заработных плат (65,000 грн.).</p> <p>Как и другие формы юридических лиц, общественное объединение должно иметь юридический адрес.</p> <p>Общественное объединение обязано подавать финансовую и налоговую отчетность. Поэтому для общественного объединения рекомендуется иметь бухгалтера или передать эту работу на аутсорсинг надежной бухгалтерской фирме.</p>	<p>В общественном объединении должно быть не менее двух учредителей.</p> <p>В общественном объединении могут быть волонтеры. Это особенно важно, потому что волонтерство в общественном объединении может служить основанием для получения справки о временном пребывании в Украине.</p>	<p>Налог на прибыль (в случае отсутствия статуса неприбыльности).</p> <p>Налог на добавленную стоимость, только если будет осуществляться предпринимательская деятельность.</p> <p>Налог на недвижимость при условии владения недвижимостью.</p> <p>Единый социальный сбор с зарплаты сотрудников.</p> <p>Удержания из заработной платы (Налог на доходы физических лиц и военный сбор), как налоговый агент.</p>

## СОЗДАНИЕ ЮРИДИЧЕСКОГО ЛИЦА В УКРАИНЕ

Теоретически регистрация юридического лица в Украине занимает около 2-3 дней, но на практике этот процесс часто длится около месяца и более. Сроки во многом зависят от того, как быстро необходимые оригиналы документов могут быть собраны и отправлены по почте в соответствующие учреждения.

Учредители юридического лица не обязаны быть временными резидентами Украины, но это настоятельно рекомендуется и упрощает многие процедуры, связанные с созданием, управлением и закрытием украинского юридического лица.

#### **ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ:**

- В большинстве случаев иностранные граждане, получившие разрешение на временное пребывание в Украине, могут вести деятельность в качестве зарегистрированных частных предпринимателей. Иностранные граждане, желающие устроиться на работу, должны получить разрешение на трудоустройство, что значительно сложнее, чем получение разрешения на временное пребывание.
- Также следует отметить, что с 1 декабря 2021 года минимальная заработная плата в Украине увеличена до 6,500 грн. Согласно украинскому законодательству, минимальная заработная плата для иностранных граждан составляет 10-кратную минимальную заработную плату в стране. Это означает, что иностранные граждане, работающие в Украине, не могут получать менее 65,000 гривен в месяц, если они не являются IT-специалистами, создают объекты, защищенные авторским правом, или не являются выпускниками ведущих международных университетов. Для вышеуказанных категорий иностранных граждан, работодатель получает разрешение на работу и при этом нет минимального ограничения по заработной плате.
- В продлении срока пребывания иностранному гражданину может быть отказано, в случае отсутствия на это оснований и достаточного финансового обеспечения для покрытия расходов, связанных с пребыванием такого гражданина в Украине, или соответствующих гарантий от принимающей стороны.

Закон Украины [«О государственной регистрации юридических лиц, индивидуальных предпринимателей и общественных организаций»](#) регулирует процесс регистрации юридического лица в Украине и предусматривает возможность подачи документов в [Единый государственный реестр в режиме онлайн](#).

#### **ШАГИ СОЗДАНИЯ ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ (ТОВ) В УКРАИНЕ**

ТОВ – наиболее распространенная форма юридического лица в Украине, которую выбирают как украинские, так и иностранные граждане, и процесс его регистрации аналогичен регистрации других форм юридических лиц в Украине. Ниже в таблице подробно представлен каждый из этапов.

## ОБЗОР ПРОЦЕДУРЫ СОЗДАНИЯ ЮРИДИЧЕСКОГО ЛИЦА В УКРАИНЕ



**ШАГ 1. СОСТАВЛЕНИЕ УСТАВА ООО** | Есть два варианта составления устава юридического лица. Первый вариант предполагает использование утвержденного правительством [типового устава](#). Вариант второй предполагает составление индивидуального устава. В обоих случаях устав компании должен содержать следующую информацию:

- Основные положения. Содержит информацию о законах, регулирующих деятельность организации.
- Правовой режим. Содержит информацию об ограниченной ответственности организации.
- Участники. Описывает роли и обязанности участников компании.
- Управление компанией. Определяет структуру управления организации, а также роли и обязанности различных органов, составляющих структуру управления компании.
- Уставной капитал. Описывает процедуры формирования и управления своим уставным капиталом.
- Имущество компании. Описывает, из чего формируется имущество компании.
- Прибыль и убытки. Описывает порядок выплаты дивидендов участникам и покрытия убытков юридическим лицом.
- Трудовой коллектив. Физические лица, участвующие в деятельности компании на основе трудового договора, а также другие документы, регулирующие трудовые отношения работников с обществом.
- Бухгалтерский учет и отчетность. Описывает правила ведения бухгалтерского учета и отчетности организации.

- Порядок внесения изменений в Устав. Описывает процедуру внесения изменений в устав компании. В случаях, когда используется типовый устав, организация обязуется принять будущие изменения, внесенные в типовый устав Правительством Украины.
- Определение значительной сделки и правил ее проведения, установление порядка распоряжения имуществом юридического лица.
- Закрытие компании. Описывает процедуру закрытия юридического лица.

**Типовой устав** может использоваться в тех случаях, когда компания состоит только из одного учредителя (участника), либо, когда нет необходимости вносить изменения в роли и обязанности участников, учредителей и органов управления компании.

Разработка **индивидуального устава** может потребоваться в следующих случаях:

- ООО состоит из 2 и более учредителей (участников).
- Директор ООО не является учредителем (участником).
- Есть необходимость ввести дополнительные роли и обязанности участников.
- Необходимо ограничить полномочия исполнительного органа организации или ввести дополнительные формы надзора за деятельностью исполнительного органа.
- Необходимо описать процедуру выхода участников из ООО.
- Необходимо предусмотреть особенности проведения собраний и принятия решений учредителями.

Не рекомендуется слишком сильно отклоняться от типового устава, так как это может привести к отказу в регистрации со стороны государственного регистратора или усложнить процедуру регистрации.

**ШАГ 2. ПРОВЕСТИ СОБРАНИЕ УЧРЕДИТЕЛЕЙ** | Это ключевой аспект создания юридического лица, в котором должны участвовать все его учредители. На этом собрании утверждается устав компании, принимается решение о создании и назначается/ются директор/а. Следует отметить, что после утверждения и подписания устава всеми учредителями его необходимо нотариально засвидетельствовать. От участника-нерезидента может действовать доверенное лицо в Украине на основании нотариальной доверенности, выданной в стране нерезидента.

На этапе проведения учредительного собрания юридическое лицо должно иметь юридический адрес. Для получения адреса, перед тем как юридическое лицо будет зарегистрировано, возможно заключить предварительный договор аренды между одним из учредителей и арендодателем.

**ШАГ 3. ОПРЕДЕЛЕНИЕ КОНЕЧНОГО БЕНЕФИЦИАРНОГО СОБСТВЕННИКА** | На данном этапе должны быть определены конечные бенефициарные собственники для юридического лица. Информация о них вносится в регистрационные формы при регистрации. Физические лица - бенефициарные собственники подают нотариально заверенные паспорта. Паспорт может быть заверен нотариально в стране выдачи и апостилирован. Копия паспорта может быть заверена нотариально в Украине с одновременным переводом на украинский язык.

Конечным бенефициарным собственником для юридических лиц является любое физическое лицо, оказывающее решающее влияние на деятельность юридического лица (в том числе – через цепь контроля/владения). Закон устанавливает, что прямое решающее влияние на юридическое лицо может иметь физическое лицо, которое владеет долей в уставном капитале в размере не менее 25% или имеет право голоса.

На основе принятого решения формируется структура собственности.

Руководство по раскрытию информации о конечных бенефициарных собственниках можно найти на сайте [Государственной службы финансового мониторинга Украины](#).



**ШАГ 4. ВЫБРАТЬ ПОДХОДЯЩИЕ ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ** | При регистрации юридического лица учредителям важно принять решение о том, какой вид деятельности лицо будет осуществлять, чтобы внести эту информацию в заявление в Государственный реестр и налоговую службу.

При выборе соответствующего вида / видов учредителям следует ознакомиться с Национальным классификатором видов экономической деятельности - [КВЕД ДК 009: 2010 \(КВЕД ДК 009: 2010\)](#). Хотя Национальный классификатор считается статистическим инструментом, рекомендуется совершать любые бизнес-операции только в соответствии с выбранными видами деятельности, чтобы избежать недоразумений с налоговыми органами, которые могут решить, что юридическое лицо не имеет права для осуществления деятельности, о которой нет информации в Государственном реестре, и может признать операцию недействительной. Это также может повлиять на упрощенный налоговый режим, выбранный юридическим лицом.

**ШАГ 5: ЗАПОЛНИТЬ ЗАЯВЛЕНИЕ НА РЕГИСТРАЦИЮ** | Этот шаг предполагает подачу заявления на регистрацию юридического лица. Официальную регистрационную форму можно найти [на веб-сайте Министерства юстиции](#) и отправить в [Единый государственный реестр \(ЕДР\)](#) онлайн на рассмотрение государственного регистратора. Регистратор выдает номер дела, который можно использовать для проверки статуса регистрации юридического лица на сайте Единого государственного реестра юридических лиц, физических лиц и общественных организаций.

Нотариусы Украины также наделены полномочиями проведения регистрации. Как правило проведение регистрации в нотариальной конторе максимально удобный и быстрый способ. После успешной регистрации юридического лица, данные из ЕГР передаются в украинские налоговые органы, органы социального обеспечения и другие соответствующие органы.

Учредители компании все равно должны связаться с этими органами в соответствии с Шагом 6.

**ШАГ 6. ПРОВЕРИТЬ РЕГИСТРАЦИОННЫЕ ДАННЫЕ КОМПАНИИ, ПОЛУЧИТЬ ПЕЧАТЬ И ЗАРЕГИСТРИРОВАТЬСЯ В НАЛОГОВЫХ ОРГАНАХ** | После регистрации общества с ограниченной ответственностью его данные можно проверить онлайн в поиске на веб-сайте Единого государственного реестра юридических лиц, физических лиц и общественных организаций. Для поиска можно использовать название организации или ее уникальный регистрационный номер (код ЕДРПОУ). Особенно важно проверить правильность информации о данном субъекте на веб-сайте Реестра, потому что большинство третьих лиц будут использовать этот поиск, чтобы найти самую последнюю информацию о субъекте. Как только станет ясно, что информация, представленная в Реестре, верна, пора обратиться в специализированную компанию, которая производит печати, и заказать печать компании, предоставив подтверждение регистрационных документов нового юридического лица. Следует отметить, что не все общества с ограниченной ответственностью должны иметь печать: если у компании нет печати, это должно быть прописано в ее Уставе.

После этого в территориальное управление государственной фискальной службы, по месту регистрации юридического лица, подается заявление формы 1-ОПП не позднее, чем через 10 календарных дней после успешной регистрации юридического лица. Данная форма включает информацию о физическом лице, ответственном за выполнение обязанностей бухгалтера в компании.

**ШАГ 7. ОТКРЫТЬ БАНКОВСКИЙ СЧЕТ** | Чтобы открыть банковский счет, представитель юридического лица или директор должен предоставить в банк свой налоговый номер, паспорт и подтверждение того, что он является представителем юридического лица.

Следует отметить, что банк может запросить дополнительные документы и информацию, например, устав компании.



## НЕОБХОДИМЫЕ ДОКУМЕНТЫ ДЛЯ И ПОСЛЕ РЕГИСТРАЦИИ ЮРИДИЧЕСКОГО ЛИЦА

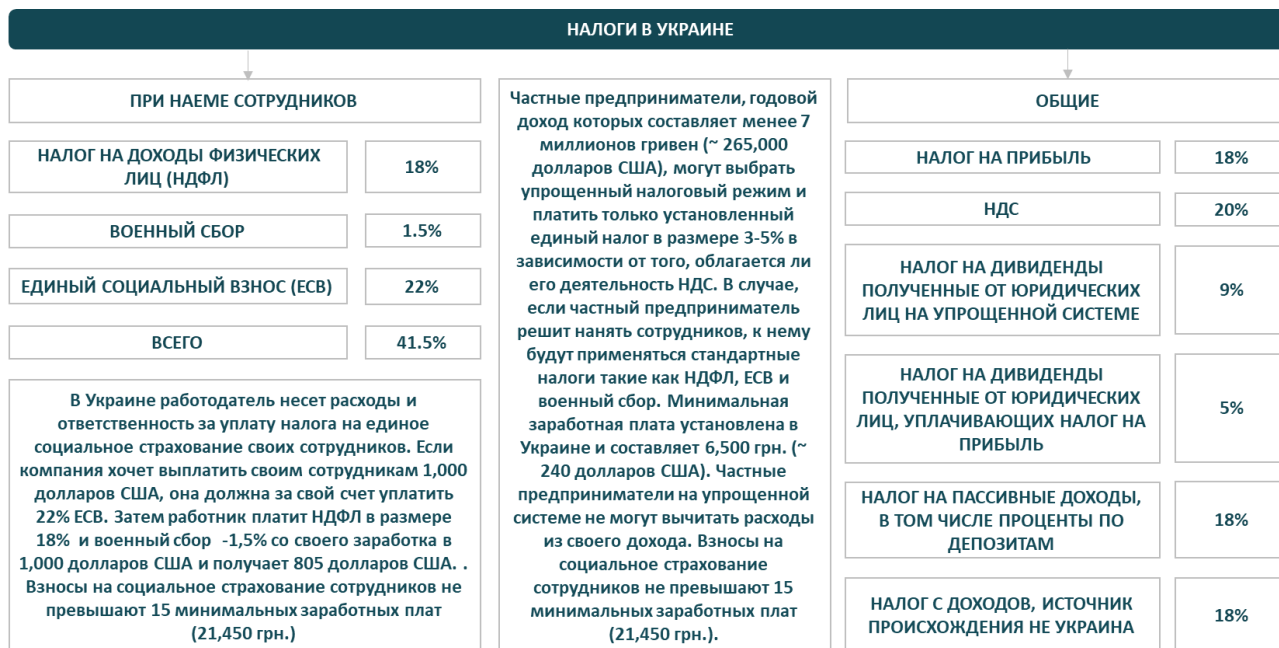
НЕОБХОДИМЫЕ ДОКУМЕНТЫ ДЛЯ РЕГИСТРАЦИИ ЮРИДИЧЕСКОГО ЛИЦА В УКРАИНЕ	ДОКУМЕНТЫ, КОТОРЫЕ ДОЛЖНЫ БЫТЬ В НАЛИЧИИ ПО ЮРИДИЧЕСКОМУ АДРЕСУ КОМПАНИИ
Заявление о регистрации юридического лица	Устав, Протокол учредителей и протокол назначения управляющего органа
Протокол собрания учредителей юридического лица	Устав юридического лица
Устав юридического лица	Выписка юридического лица и печать
Заявление на регистрацию плательщиком НДС (в случае применимости)	Финансовая отчетность
Паспорт и налоговый номер	Личные дела сотрудников
Доверенность, в случаях если доверенное лицо занимается регистрацией юридического лица	Протоколы заседаний участников.

### ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ:

- Большинство законов и процессуальных документов в Украине доступны только на украинском языке. Большинство регистрационных документов юридического лица, включая устав компании и заявление на регистрацию, также должны быть подготовлены на украинском языке. Поэтому настоятельно рекомендуется нанять квалифицированную юридическую фирму для ведения процесса регистрации компании в случаях, когда учредители юридического лица не владеют украинским языком. Устав может быть двуязычным.
- В большинстве случаев документы, привезенные в Украину из-за границы, должны быть переведены на украинский язык и нотариально заверены перед отправкой в украинские государственные учреждения.
- По информации Министерства иностранных дел Украины с 2018 года документы, выданные в Республике Беларусь для предъявления в государственные органы Украины должны быть апостилированы.

### НАЛОГИ В УКРАИНЕ

Юридическое лицо, зарегистрированное и действующее в соответствии с законодательством Украины, обычно считается налоговым резидентом Украины. В следующей таблице представлена краткая информация о налогах, которые применяются к юридическим лицам, зарегистрированным в Украине, их сотрудникам, а также к физическим лицам, которые могут выбрать путь частного предпринимательства. Также следует учитывать, что налоговые резиденты Украины – физические лица платят налоги со всех своих доходов, полученных во всем мире, тогда как нерезиденты Украины платят украинские налоги только с доходов, полученных из Украины.



## НДС В УКРАИНЕ

Как правило, НДС уплачивают все юридические лица, которые находятся на общей системе налогообложения, и объём поставки товаров/услуг больше 1 миллиона гривен на протяжении 12 календарных месяцев (считается не календарный год) или занимаются импортом товаров в Украину. Следующая визуализация дает обзор применимости НДС в Украине.



## ПОЛУЧЕНИЕ НАЛОГОВОГО НОМЕРА

Украинский идентификационный налоговый номер - это уникальный 10-значный номер, который налоговые органы используют для идентификации налогоплательщиков. Процесс получения номера прост и обычно занимает около 5 рабочих дней. Иностранцам гражданам необходимо иметь украинский налоговый номер в следующих случаях:

- Открытие банковского счета.

- Подача заявления на получение вида на временное пребывание.
- Регистрация юридического лица.
- Регистрация физическим лицом-предпринимателем.
- Уплата украинских налогов.
- Покупка или продажа недвижимого имущества.

Иностранцы могут получить налоговый номер, предоставив следующие документы в [Налоговую службу Украины](#):

- Паспорт или ID карта.
- Нотариально заверенный перевод паспорта иностранного гражданина на украинский язык.
- Заявление, что включает дату и место рождения, гражданство, место проживания, контактную информацию, и место работы.

Данная процедура может быть выполнена уполномоченным лицом на основании выданной либо в Украине, либо в стране гражданства доверенности, но личное присутствие заявителя в Украине рекомендуется на протяжении всего процесса получения налогового номера.

## МИГРАЦИЯ В УКРАИНУ

Закон Украины [«О правовом статусе иностранцев и лиц без гражданства»](#) определяет порядок въезда и пребывания в Украине на законных основаниях. Визуализация ниже дает краткий обзор вариантов, которые есть у иностранных граждан для миграции в Украину. Эти варианты более подробно рассматриваются ниже.

ВАРИАНТЫ МИГРАЦИИ В УКРАИНУ	
РАЗРЕШЕНИЕ НА ПОСТОЯННОЕ ПРЕБЫВАНИЕ	Может быть выдано иностранному гражданину с разрешением на иммиграцию сроком на 10 лет и может быть продлено по истечении срока его действия.
КРАТКОСРОЧНОЕ ПРЕБЫВАНИЕ (ВИЗА ТИПА С)	Гражданам Беларуси не требуется краткосрочная виза для посещения Украины.
ДОЛГОСРОЧНОЕ ПРЕБЫВАНИЕ (ВИЗА ТИПА D)	Многократная виза выдается иностранным гражданам, которые намерены провести в Украине более 90 дней или планируют оформить временный вид на жительство.
ВРЕМЕННЫЙ ВИД НА ЖИТЕЛЬСТВО	Это разрешение выдается сроком на один год с возможностью его продления.

**ВИД НА ПОСТОЯННОЕ ЖИТЕЛЬСТВО** | Выдается сроком на 10 лет и может быть продлен по истечении срока его действия. Постоянные резиденты Украины могут работать в Украине без разрешения на работу и не сталкиваются с ограничениями в отношении времени, на протяжении которого они могут пребывать в Украине. Вид на постоянное жительство может быть выдан иностранному гражданину после получения **иммиграционного разрешения**. Процесс получения вида на постоянное жительство может занять до одного года после подачи заявления.

ЛИЦА С ПРАВОМ РАЗРЕШЕНИЯ НА ИММИГРАЦИЮ	СПИСОК ДОКУМЕНТОВ НЕОБХОДИМЫХ ДЛЯ ЗАПРОСА РАЗРЕШЕНИЯ НА ИММИГРАЦИЮ
Лица, работающие в сфере науки и культуры, иммиграция которых была бы в интересах Украины.	Форма заявки, которую можно получить, перейдя по этой ссылке: <a href="https://dmsu.gov.ua/assets/files/doc/zayava_imm_1.pdf">https://dmsu.gov.ua/assets/files/doc/zayava_imm_1.pdf</a>
Высококвалифицированные специалисты и рабочие, которые помогут восполнить нехватку специалистов в украинской экономике.	Три фотографии и документ, удостоверяющий личность, например, паспорт.
Иностранцы граждане, которые вложили в экономику Украины 100,000 евро и более.	Адрес пребывания иностранного гражданина и подтверждение того, что он проживает в Украине на законных основаниях.
Супруги гражданина Украины (состоящие в браке более 2 лет), их дети и родители, а также бывшие граждане Украины. Зарубежные украинцы, супруги зарубежных украинцев, их дети в случае их совместного въезда и пребывания на территории Украины	Информация о семейном положении заявителя и составе семьи (могут потребоваться такие документы, как свидетельство о браке).
Родители, супруги постоянных резидентов и их несовершеннолетние дети.	Доказательство того, что заявитель не страдает хроническим алкоголизмом или токсикоманией.
Лица, которые проживали в Украине в течение трех лет после признания их жертвами торговли людьми.	Доказательство того, что заявитель не страдает конкретными инфекционными заболеваниями (этот документ требуется только в индивидуальном порядке).
Лица, прослужившие в Вооруженных Силах Украины три года и более.	Доказательство того, что заявитель не является осужденным преступником. Эти документы могут быть получены в стране прежнего проживания заявителя.

**КРАТКОСРОЧНОЕ ПРЕБЫВАНИЕ (ВИЗА ТИПА С)** | Гражданам Беларуси не требуется краткосрочная виза для посещения Украины, и они могут посещать страну без визы сроком до 180 дней в течение 360-дневного периода до 31.12.2021 года (могут вноситься изменения). Иностранцы граждане из большинства безвизовых стран могут находиться в Украине 90 дней в течение 180-дневного периода.

**ДОЛГОСРОЧНОЕ ПРЕБЫВАНИЕ (ВИЗА ТИПА D)** | Это многократная виза, выдаваемая иностранным гражданам, которые намерены провести в Украине более 90 дней или планируют подать заявление на получение временного вида на жительство. Заявление на получение такой визы можно подать на [сайте МИД Украины](#). Решение о выдаче визы обычно принимается в течение 9 рабочих дней с момента подачи заявления.

**РАЗРЕШЕНИЕ НА ВРЕМЕННОЕ ПРЕБЫВАНИЕ** | Иностранцы граждане, планирующие пребывание в Украине более 90 дней в течение 180-дневного периода, должны получить разрешение на временное пребывание. Это разрешение выдается сроком на один год с возможностью его продления. По истечению срока выдачи выдается новое разрешение после предоставления нового пакета документов. Разрешение на временное проживание обычно выдается в течение 15 рабочих дней с момента подачи соответствующей документации. Заявление в миграционную службу подается иностранным гражданином лично.

Разрешение на временное пребывание также выдается иностранным гражданам, являющимся учредителями и/или участниками, и/или бенефициарными собственниками юридического лица, зарегистрированного в Украине. Размер доли собственности данного юридического лица, в уставном капитале должен составлять не менее 100 тыс. евро по официальному валютному курсу, установленному Национальным банком на дату внесения доли в уставной капитал.

## ОСНОВАНИЯ ДЛЯ ПОЛУЧЕНИЯ РАЗРЕШЕНИЯ НА ВРЕМЕННОЕ ПРЕБЫВАНИЕ ИНОСТРАННОГО ГРАЖДАНИНА

Работа или обучение в Украине (включая работу в представительстве иностранной компании и работу в филиале или представительстве иностранного банка).

Быть участником или владельцем юридического лица, зарегистрированного в Украине, при инвестировании в украинскую экономику не менее 100,000 евро. Это можно сделать путем внесения денежных средств в уставной фонд предприятия. Следует отметить, что покупка недвижимости в Украине не считается инвестицией в украинскую экономику, если эта недвижимость не была приобретена для украинского юридического лица.

Реализация проектов в рамках международной технической помощи.

Распространение доктрин, выполнение служебных обязанностей или выполнение другой канонической деятельности по приглашению религиозных организаций.

Участие в деятельности филиалов, офисов и других структурных подразделений общественных (неправительственных) организаций других государств.

Проведение культурной, научной или образовательной деятельности по международным соглашениям или по специальным программам.

Являться журналистом или представителем зарубежных СМИ.

Воссоединение семьи с гражданином Украины или брак с гражданином Украины.

Волонтерство в украинской организации, которая привлекает международных волонтеров.

## ДОКУМЕНТЫ, КОТОРЫЕ НЕОБХОДИМО ПОДАТЬ В ГОСУДАРСТВЕННУЮ МИГРАЦИОННУЮ СЛУЖБУ УКРАИНЫ

Паспорт иностранного гражданина или ID карта

Нотариально заверенная копия паспорта иностранного гражданина с переводом на украинский язык

Индивидуальный налоговый номер

Страховой полис

Подтверждение въезда в Украину на законных основаниях

Квитанции об уплате госпошлины и сбора за оформление документов (это 34 и 517 грн. соответственно)

Многие из документов, представленных на схеме выше, можно подать в Государственную миграционную службу онлайн [по этой ссылке](#).

### ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ:

- В зависимости от времени года и ситуации с Covid-19 иностранные граждане могут столкнуться с большими очередями в Государственной миграционной службе. Поэтому рекомендуется подавать всю необходимую документацию для получения разрешения на временное пребывание онлайн через электронный сервис государственного предприятия [Документ](#). Плата за эту услугу составляет около 2,500 грн.

## ОФОРМЛЕНИЕ ВРЕМЕННОГО ПРЕБЫВАНИЯ В УКРАИНЕ ДЛЯ ЖУРНАЛИСТОВ

Украинское Министерство реинтеграции временно оккупированных территорий утвердило [специальную процедуру](#), которая предусматривает более легкий путь для представителей иностранных СМИ при получении разрешения на временное пребывание в Украине. Процедура бесплатная. Процедура не распространяется на иностранных граждан, которые переехали в Украину для работы в украинских СМИ. Процедура выглядит следующим образом:

- Представителю СМИ, желающему получить временный вид на жительство, (сроком на 1 год), следует попросить его медиаорганизацию подготовить два письма на бланке медиаорганизации с указанием личных данных представителя СМИ и общей информации о СМИ, которое он представляет, полис медицинского страхования, скан копию паспорта иностранного гражданина. Паспортный документ иностранного гражданина или документ, удостоверяющий личность без гражданства, должен быть с визой типа D.

- **ВАЖНО:** Письмо нужно иметь в двух оригинальных экземплярах. Один экземпляр обращения иностранной медиа организации предоставляется в Министерство реинтеграции. Шаблон обращение в Министерство реинтеграции по следующей [ссылке](#). Письмо адресуется Министерству реинтеграции, подписывается руководителем и ставится печать.
- Письмо вместе с нотариально заверенным переводом паспорта иностранного гражданина на украинский язык следует отправить в Министерство реинтеграции, оставив в почтовом ящике Министерства (оригинал) или отправив скан копию по [электронной почте](#).
- В случае отправке скан копии письма, после получения положительного ответа от Министерства реинтеграции (обычно 1-3 недели) иностранному гражданину предлагается приехать в Украину для подачи оригинала письма в Министерство. Подача оригинала письма обязательна, оригинал может быть подан лично журналистом либо представителем на основании доверенности. При успешном утверждении документов, Министерство реинтеграции готовит ходатайство о выдаче разрешения в Миграционную службу.
- Затем, второй оригинал письма медиаорганизации и полученное ходатайство Министерства реинтеграции (с печатью Министерства) необходимо подать в Государственную миграционную службу. Шаблон письма от медиаорганизации, который необходимо подать в Миграционную службу законами не утвержден. Возможно использовать шаблон обращения, как и для Министерства реинтеграции, но он должен быть адресован Государственной миграционной службе. В письмо необходимо включить обязательство медиаорганизации сообщить Государственной миграционной службе о прекращении или досрочном расторжении трудового контракта с иностранным журналистом. Оригинал письмо от медиаорганизации, который необходимо подать в Миграционную службу должен быть на бланке медиаорганизации, подписанный руководителем и с печатью медиаорганизации. Также, Миграционная служба может затребовать трудовой контракт с иностранным журналистом.
- Затем Миграционная Служба предоставляет иностранному гражданину разрешение на временное проживание сроком на 1 год в течение 15 рабочих дней.

#### ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ:

- Практически большая часть процедуры подачи заявления на получение разрешения на временное пребывание может быть выполнена онлайн. Физическое присутствие в Украине необходимо только после того, как Министерство реинтеграции временно оккупированных территорий утвердит письмо, отправленное ему по электронной почте.
- Летом 2021 года Украина представила концепцию Виртуального резидентства (E-Residency). Это особый статус, предоставленный Правительством Украины, который позволяет иностранным фрилансерам, работающим в IT секторе, получать доступ к электронной подписи, регистрироваться в качестве частных предпринимателей и вести бизнес в Украине, не зависимо от места пребывания лица, через онлайн-платформу Дия. Однако данная система электронного резидентства заработает после внесения изменений в Налоговый Кодекс Украины, ориентировочно в 2022 году. Помимо того, что Украина установила ограничения только для IT специалистов, Украина ограничивает страны, граждане которых могут подать заявку на получение виртуального резидентства. Подавать заявки могут лица из стран, таких как Беларусь, Молдова и Польша. Процедура получения виртуального гражданства включает:
  - Регистрацию и подачу заявки через платформу [Дия](#).
  - Рассмотрение заявки.
  - Посещение украинского консульства в Вашей стране для верификации, идентификации и завершения процедуры.
  - Получение статуса е-резидента, личной цифровой подписи для открытия бизнеса и банковского счета в режиме онлайн, доступа к административным услугам.



## ОТКРЫТИЕ БАНКОВСКОГО СЧЕТА В УКРАИНЕ

В [постановлении Национального банка Украины от 2003 года](#) изложена инструкция, которая применяется к иностранным гражданам при открытии и закрытии банковских счетов в Украине. Согласно украинскому законодательству, иностранный гражданин должен иметь следующие документы, чтобы иметь право открыть счет в украинском банке:

- Паспорт или ID карточку – основной документ для открытия счета.
- Заявление на открытие банковского счета, указав адрес пребывания в Украине и контактный телефон.

Дополнительные документы, которые могут затребовать банки для открытия счета:

- Вид на жительство.
- Украинский налоговый номер.

Если нерезидент зарегистрирован частным предпринимателем, в заявлении на открытие счета указывается данный статус.

Иностранные граждане могут выбрать из шести видов банковских счетов.

- **Личный расчетный банковский счет** | Лучше всего подходит для совершения некоммерческих операций для удовлетворения личных потребностей как в Украине, так и за рубежом. Операции по такому счету не должны быть связаны с коммерческой деятельностью иностранного гражданина.
- **Инвестиционный расчетный банковский счет** | Предназначен для инвестиций в Украину. Следует отметить, что такие вложения также могут быть сделаны с зарубежного банковского счета.
- **Счет условного депонирования** | Позволяет владельцу счета предоставлять банку необратимые инструкции по выполнению определенных операций другим физическим или юридическим лицам.
- **Личный депозитный счет** | Счет для депозита в украинском банке.
- **Отдельный текущий счет** | Счет для зачисления доходов с источником их происхождения из Украины, которые выплачиваются физлицу-нерезиденту другим нерезидентом и подлежат налогообложению в Украине.
- **Расчетный счет физического лица предпринимателя** | Лучше всего подходит для коммерческой деятельности иностранного гражданина.

### КЛЮЧЕВАЯ ИНФОРМАЦИЯ:

- При наличии открытого банковского счета в некоторых банках возможно получить и электронную подпись. Украинские работодатели могут выплачивать зарплату своим украинским сотрудникам на банковский счет в Украине. Некоторые предприятия могут выплачивать сотруднику зарплату через кассу.
- Украинские юридические лица и резиденты имеют право открывать и держать банковские счета за рубежом. Существуют ограничения относительно валютных операций в рамках финансового мониторинга, с некоторыми юрисдикциями. Банковские операции по перемещению валюты, инвестиционные операции дополнительно регулируются [Положением о мерах защиты и определение порядка осуществления отдельных операций в иностранной валюте](#).



## ПОЛУЧЕНИЕ ЦИФРОВОЙ ПОДПИСИ В УКРАИНЕ

Украина признает использование цифровых подписей в соответствии с [Законом об электронных доверительных услугах](#) от 2018 года. На своем сайте Министерство цифровой трансформации публикует [список организаций](#), которые могут выдавать жителям Украины индивидуальные цифровые подписи, признанные властями и государственными учреждениями страны. Бесплатно цифровую подпись можно получить в налоговой инспекции. В других учреждениях за ее получение может взиматься плата (100-200 грн.).

Для получения электронной подписи иностранному гражданину необходимо обратиться в одну из организаций, внесенных в список Министерства, и предоставить следующие документы:

- Оригинал паспорта и его нотариально заверенного перевода.
- Налоговый номер.
- Вид на жительство.
- Заполненное [заявление](#).

Электронная подпись обычно действительна в течение 1-2 лет и может быть продлена по истечении срока действия.

В Украине пока еще не действует принятие цифровых подписей и электронных сертификатов с иностранными государствами.

### ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ:

Есть несколько исключений, в которых использование цифровой подписи не рекомендуется, а именно подписание:

- Свидетельств о праве наследства.
- Документов, которые существуют только в единственном экземпляре, такие как паспорта, водительские права и свидетельства о рождении.
- Документов, которые необходимо нотариально заверять.