

ІНФОРМАЦІЙНИЙ ЛИСТ

№ 4/2022



Стимулювання розвитку цифрової економіки в Україні: що відомо про Дія Сіті

Цей інформаційний лист присвячено особливостям дії та оподаткування учасників запровадженого Законом України від 14 грудня 2021 року № 1946 «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законів України щодо стимулювання розвитку цифрової економіки в Україні» (далі – Закон № 1946) режиму для IT-індустрії Дія Сіті.

Закон № 1946 набрав чинності з 01.01.2022 року.

Цей лист має інформаційний характер та не є індивідуальною податковою консультацією, оскільки не базується на особливостях фактичних обставин операцій конкретного платника податку. Інформаційний лист ґрунтується на положеннях чинного законодавства України та практики його застосування, які можуть змінитися в майбутньому.

Кожен платник податку у порядку, визначеному статтями 52 та 53 Податкового кодексу України (далі – Кодекс), може звернутися до контролюючого органу з наведенням фактичних обставин операцій та наданням відповідних матеріалів для отримання індивідуальної податкової консультації.

I. ДІЯ СІТІ

1 ДІЯ СІТІ: ЩО ЦЕ ТАКЕ?

Відповідно до пункту 9 частини першої статті 1 Закону України від 15 липня 2021 року № 1667-ІХ «Про стимулювання розвитку цифрової економіки в Україні (далі – Закон № 1667) правовий режим Дія Сіті – це сукупність правових норм, якими визначаються права та обов'язки особи, що виникають, змінюються та припиняються у зв'язку із зверненням про набуття, набуттям та втратою статусу резидента Дія Сіті, а також особливості регулювання відносин за участю резидента Дія Сіті і щодо участі у його статутному капіталі.

Тобто, Дія Сіті — це унікальний правовий та податковий простір для ІТ-компаній в Україні (прим. 1).

Особливостями якого є:

- низькі податкові ставки (*податок на прибуток 9 відс. або 18 відс. залежно від обраного режиму та податків на оплату праці (податок на доходи фізичних осіб - 5 відс., ЄСВ – 22 відс. від мінімальної зарплати, 1,5 відс. військовий збір);*
- альтернативна модель найму (згідно з Кодексом законів про працю України чи співпраці з ФОП, може підписати GIG-контракт, доступний лише резидентам Дія Сіті);
- правовий режим Дія Сіті встановлюється на необмежений строк, але не менш як на 25 років з дня внесення до реєстру Дія Сіті запису про першого резидента Дія Сіті.

(1) - Частина 1 статті 3 Закону №1667, Дія.City: <https://city.diia.gov.ua>.

2 ХТО Є РЕЗИДЕНТОМ ДІЯ СІТІ?

Резидент Дія Сіті - юридична особа, яка відповідно до Закону № 1667 набула статусу резидента Дія Сіті та згідно з інформацією, що міститься у реєстрі Дія Сіті, перебуває у зазначеному статусі.

Вимоги до резидента Дія Сіті:

- юридична особа, зареєстрована на території України в установленому законодавством України порядку, незалежно від її місцезнаходження та місця провадження господарської діяльності;
- здійснює один або кілька видів діяльності, здійснення яких стимулюється шляхом створення правового режиму Дія Сіті, що вказано у її статуті та/або відомостях про неї, що містяться у Єдиному державному реєстрі;
- розмір середньої місячної винагороди залученим працівникам та гіг-фахівцям становить не менше, ніж еквівалент 1200 євро;

- ▶ середньооблікова кількість працівників та гіг-фахівців юридичної особи (у разі залучення) становить не менше 9 осіб;
- ▶ сума кваліфікованого доходу юридичної особи становить не менш як 90% суми її загального доходу (за його наявності);
- ▶ щодо юридичної особи відсутні обставини, за яких вона не може бути резидентом Дія Сіті.

Резидент Дія Сіті зобов'язаний забезпечити безперервну та повну відповідність усім переліченим вимогам протягом усього строку резидентства.

Пункт 11 частини першої статті 1, частина 1 статті 5 Закону № 1667.

3 ХТО НЕ МОЖЕ БУТИ РЕЗИДЕНТОМ ДІЯ СІТІ

Частиною 2 статті 5 Закону № 1667 визначено коло суб'єктів, які не можуть бути резидентами Дія Сіті. Зокрема, це стосується юридичної особи:

- ▶ яка зареєстрована на території та/або відповідно до законодавства іноземної держави;
- ▶ у статутному капіталі якої 25 і більше відсотків прямо або опосередковано належать державі Україна або територіальній громаді;
- ▶ яка має статус неприбуткового підприємства, установи, організації;
- ▶ яка порушила вимоги законодавства щодо розкриття інформації про кінцевих бенефіціарних власників та/або подання інформації про структуру власності юридичної особи;
- ▶ прямим або опосередкованим власником часток (акцій) у статутному (акціонерному) капіталі якої є держава, визнана Верховною Радою України державою-агресором, або юридична особа, зареєстрована відповідно до законодавства такої держави, або фізична особа, яка постійно (переважно) проживає у такій державі. Це положення не застосовується у разі здійснення володіння часткою (акціями) у статутному (акціонерному) капіталі через юридичну особу, акції якої перебувають в обігу на фондових біржах згідно з переліком, затвердженим Кабінетом Міністрів України (крім випадків реєстрації такої юридичної особи відповідно до законодавства держави-агресора);
- ▶ у статутному капіталі якої 25 і більше відсотків прямо або опосередковано належать юридичним особам, зареєстрованим у державах, включених Групою з розробки фінансових заходів боротьби з відмиванням грошей (FATF) до переліку країн, що не співпрацюють у сфері протидії відмиванню доходів, одержаних злочинним шляхом;
- ▶ стосовно якої застосовано спеціальні економічні або інші обмежувальні заходи (санкції) відповідно до законодавства України, або визнані Україною міжнародні санкції або яка є пов'язаною особою особи, стосовно якої застосовано такі обмежувальні заходи (санкції);
- ▶ яка визнана банкрутом;

- ▶ яка перебуває у процесі припинення, крім перетворення;
- ▶ яка протягом більш як 30 днів має податковий борг, загальна сума якого становить понад 10 мінімальних заробітних плат (виходячи з розміру мінімальної заробітної плати, встановленої на 1 січня поточного календарного року);
- ▶ яка є постачальником послуг, пов'язаних з обігом віртуальних активів, та не виконала вимоги законодавства щодо включення до певного реєстру, постановки на облік, отримання ліцензії чи іншого дозвільного документа (якщо такі вимоги встановлені законодавством як умова надання відповідних послуг);
- ▶ яка здійснює діяльність з організації та/або проведення азартних ігор, крім діяльності з надання послуг у сфері азартних ігор.

Довідково: Окремі особливості та терміни щодо перебування у статусі резидента Дія Сіті у випадку невідповідності юридичної особи вимогам встановленим частиною 1 статті 5 передбачені частиною 3 цієї ж статті Закону № 1667.

4

ЯКІ ВИДИ ДІЯЛЬНОСТІ Є ВИКЛЮЧНИМИ ДЛЯ РЕЗИДЕНТА ДІЯ СІТІ?

Перелік видів діяльності, здійснення яких стимулюється шляхом створення правового режиму Дія Сіті встановлено частиною 4 статті 5 Закону № 1667. Так, до них наприклад належить:

- ▶ комп'ютерне програмування, консультування з питань інформатизації, діяльність із керування комп'ютерним устаткуванням;
- ▶ видання комп'ютерних ігор, а також іншого програмного забезпечення;
- ▶ надання програмних продуктів, у тому числі комп'ютерних ігор, у режимі "онлайн" та надання веб-послуг із доставки програмних додатків, включаючи розповсюдження примірників (копій, екземплярів) програмного забезпечення у електронній формі, у тому числі комп'ютерних ігор, його елементів, оновлень, доповнень та розширень функціоналу;
- ▶ освітня діяльність у галузі інформаційних технологій, у тому числі надання вищої, фахової передвищої та професійно-технічної освіти за такими спеціальностями як комп'ютерна наука, інформаційні системи та технології, комп'ютерна інженерія, кібербезпека, наука про дані, а також надання інших видів освіти, а саме: навчання комп'ютерній грамоті (цифровій грамотності), що включає послуги з навчання цифровій грамотності, розробленню, модифікації, тестуванню та технічній підтримці програмного забезпечення, у тому числі комп'ютерні ігри, навчання бізнес аналізу (для цілей розроблення, модифікації, тестування та технічної підтримки програмного забезпечення), побудові графічних інтерфейсів, організації процесів з контролю якості, системному адмініструванню, проектному менеджменту, розробці документації;
- ▶ оброблення даних і пов'язана із цим діяльність, крім надання інфраструктури для оброблення даних та розміщення (хостингу) і послуг з розміщення (хостингу), та діяльність веб-порталів;
- ▶ дослідження та експериментальні розробки у сфері природничих і технічних наук щодо інформаційних та інформаційно-комунікаційних технологій;

- ▶ проведення маркетингових кампаній та надання рекламних послуг з використанням програмного забезпечення, розробленого за участю резидента Дія Сіті, у мережі Інтернет та/або на пристроях користувачів;
- ▶ діяльність організаторів кіберспортивних змагань, кіберспортивних команд, спеціалізованих комп'ютерних центрів та/або клубів, призначених для проведення кіберспортивних змагань, а також студій трансляцій кіберспортивних змагань;
- ▶ діяльність постачальника послуг, пов'язаних з обігом віртуальних активів;
- ▶ забезпечення кібербезпеки інформаційно-комунікаційних систем, програмних продуктів та інформації, що в них обробляється; розроблення та впровадження організаційних заходів, програмних та апаратно-програмних продуктів, призначених для запобігання кіберінцидентам, виявлення та захисту від кібератак, ліквідації їх наслідків, відновлення сталості функціонування комунікаційних та технологічних систем (мереж); оброблення та аналіз даних про обставини кіберінциденту та його наслідки, встановлення передумов, що призвели до нього, надання відповідних рекомендацій; планування та проектування інтегрованих комп'ютерних систем, що поєднують апаратні засоби, програмне забезпечення та комунікаційні технології, призначені для захищеної обробки інформації (даних); надання консультацій з питань забезпечення кібербезпеки (кіберзахисту) комунікаційних систем та програмного забезпечення (продуктів), що забезпечують функціонування ІТ-систем клієнта; надання послуг з експлуатації та технічного обслуговування комунікаційного обладнання, програмного забезпечення, призначеного для забезпечення кібербезпеки комунікаційних та технологічних систем (мереж); проведення досліджень та здійснення експериментальних розробок у сфері забезпечення кібербезпеки;
- ▶ діяльність з проектування (конструювання), дослідження, тестування (випробування) технологій, пристроїв і систем робототехніки з використанням комп'ютеризованих систем управління;
- ▶ інші види діяльності, визначені Кабінетом Міністрів України в порядку, встановленому Законом України "Про засади державної регуляторної політики у сфері господарської діяльності", тощо.

5

ХТО ТАКІ СПЕЦІАЛІСТИ РЕЗИДЕНТА ДІЯ СІТІ?

Спеціалісти резидента Дія Сіті – гіг-спеціалісти, що виконують роботу (надають послуги) на замовлення та на користь (в інтересах) резидента Дія Сіті на підставі гіг-контракту, укладеного в порядку, передбаченому Законом № 1667, та/або особи, які перебувають із резидентом Дія Сіті у трудових відносинах.

Гіг-спеціаліст - фізична особа, яка за гіг-контрактом є підрядником та/або виконавцем.

Довідково: *Гіг-контракт - цивільно-правовий договір, за яким гіг-спеціаліст зобов'язується виконувати роботи та/або надавати послуги відповідно до завдань резидента Дія Сіті як замовника, а резидент Дія Сіті зобов'язується оплачувати виконані роботи та/або надані послуги і забезпечувати гіг-спеціалісту належні умови для виконання робіт та/або надання послуг, а також соціальні гарантії, передбачені Законом № 1667.*

II. ОСОБЛИВОСТІ ОПОДАТКУВАННЯ ПРИ ПРАВОВОМУ РЕЖИМІ ДІЯ СІТІ

1. ПОРЯДОК ПЕРЕХОДУ НА ОПОДАТКУВАННЯ ЯК РЕЗИДЕНТА ДІЯ СІТІ – ПЛАТНИКА ПОДАТКУ НА ПРИБУТОК ПІДПРИЄМСТВ НА ОСОБЛИВИХ УМОВАХ

1.1 ЯКИЙ ПОРЯДОК ПЕРЕХОДУ НА ОПОДАТКУВАННЯ ЯК РЕЗИДЕНТА ДІЯ СІТІ – ПЛАТНИКА ПОДАТКУ НА ОСОБЛИВИХ УМОВАХ АБО ВІДМОВИ ВІД ТАКОГО ОПОДАТКУВАННЯ?

Для переходу на оподаткування як резидента Дія Сіті – платника податку на особливих умовах або відмови від такого оподаткування юридична особа подає до контролюючого органу за своєю податковою адресою відповідну заяву.

Форма заяви, порядок її подання та розгляду контролюючим органом встановлюються центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну фінансову політику. Так, наказом Міністерства фінансів України від 17.03.2022 року № 99 «Про затвердження форми Заяви про перехід юридичної особи на оподаткування як резидента Дія Сіті – платника податку на особливих умовах або відмову від такого оподаткування та Порядку подання та розгляду такої Заяви», зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 29.03.2022 за № 364/37700, який набрав чинності 31.03.2022 року встановлено форму такої заяви, порядок її подання та розгляду (<https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0364-22#Text>).

Пункт 141.10 статті 141 Кодексу.

1.2 В ЯКОМУ ВИГЛЯДІ ПОДАЄТЬСЯ ЗАЯВА ПРО ПЕРЕХІД НА ОПОДАТКУВАННЯ ЯК РЕЗИДЕНТА ДІЯ СІТІ – ПЛАТНИКА ПОДАТКУ НА ОСОБЛИВИХ УМОВАХ?

Заява про перехід на оподаткування як резидента Дія Сіті – платника податку на особливих умовах подається засобами електронного зв'язку в електронній формі (у тому числі до уповноваженого органу під час звернення про набуття статусу резидента Дія Сіті у порядку, встановленому Законом № 1667: <https://city.dia.gov.ua>) з дотриманням вимог законів України «Про електронні документи та електронний документообіг» та «Про електронні довірчі послуги».

Підпункт 141.10.1 пункту 141.10 статті 141 Кодексу.

1.3 В ЯКІ ТЕРМІНИ МАЄ БУТИ ПОДАНА ЗАЯВА ПРО ПЕРЕХІД НА ОПОДАТКУВАННЯ ЯК РЕЗИДЕНТА ДІЯ СІТІ - ПЛАТНИКА ПОДАТКУ НА ОСОБЛИВИХ УМОВАХ?

Резидент Дія Сіті, який є платником податку на прибуток підприємств на загальних підставах, може прийняти рішення про перехід на оподаткування як резидента Дія Сіті – платника податку на особливих умовах шляхом подання відповідної заяви до контролюючого органу не пізніше ніж за 15 календарних днів до початку наступного календарного кварталу. Такий резидент Дія Сіті вважається платником податку на особливих умовах з першого числа місяця, наступного за кварталом, у якому юридичну особу внесено до реєстру Дія Сіті. Резидент Дія Сіті, який є платником податку на прибуток підприємств на загальних підставах, може здійснити перехід на оподаткування як резидента Дія Сіті – платника податку на особливих умовах один раз протягом календарного року.

Підпункт 141.10.2 пункту 141.10 статті 141 Кодексу.

1.4 З ЯКОГО ПЕРІОДУ ЮРИДИЧНІ ОСОБИ, ЯКІ ПОДАЛИ ЗАЯВУ ПРО ПЕРЕХІД НА ОПОДАТКУВАННЯ ЯК РЕЗИДЕНТА ДІЯ СІТІ - ПЛАТНИКА ПОДАТКУ НА ОСОБЛИВИХ УМОВАХ ВВАЖАЮТЬСЯ РЕЗИДЕНТАМИ ДІЯ СІТІ - ПЛАТНИКАМИ ПОДАТКУ НА ОСОБЛИВИХ УМОВАХ?

Юридичні особи, які подали заяву про перехід на оподаткування як резидента Дія Сіті – платника податку на особливих умовах до уповноваженого органу під час звернення про набуття статусу резидента Дія Сіті відповідно до підпункту 141.10.1 пункту 141.10 статті 141 Кодексу, вважаються резидентами Дія Сіті – платниками податку на особливих умовах з першого числа місяця, наступного за кварталом, у якому юридичну особу внесено до реєстру Дія Сіті.

Підпункт 141.10.2 пункту 141.10 статті 141 Кодексу

Водночас: для набуття статусу резидента Дія Сіті – платника податку на особливих умовах з першого числа місяця, наступного за кварталом, у якому юридичну особу було внесено до реєстру Дія Сіті платнику податку необхідно подати відповідну заяву з дотриманням термінів її подання.

1.5 В ЯКІ ТЕРМІНИ МАЄ БУТИ ПОДАНА ЗАЯВА ПРО ВІДМОВУ ВІД ОПОДАТКУВАННЯ ЯК РЕЗИДЕНТА ДІЯ СІТІ - ПЛАТНИКА ПОДАТКУ НА ОСОБЛИВИХ УМОВАХ?

Для відмови від оподаткування як резидента Дія Сіті – платника податку на особливих умовах резидент Дія Сіті не пізніше ніж за 10 календарних днів до початку нового календарного року подає до контролюючого органу за своєю податковою адресою засобами електронного зв'язку заяву в електронній формі з дотриманням вимог законів України «Про електронні документи та електронний документообіг» та «Про електронні довірчі послуги».

Підпункт 141.10.4 пункту 141.10 статті 141 Кодексу.

2. ОСОБЛИВОСТІ ОПОДАТКУВАННЯ ПОДАТКОМ НА ПРИБУТОК ПІДПРИЄМСТВ

2.1 ХТО Є РЕЗИДЕНТОМ ДІЯ СІТІ – ПЛАТНИКОМ ПОДАТКУ, ЩО СПЛАЧУЄ ПОДАТОК НА ПРИБУТОК ПІДПРИЄМСТВ НА ОСОБЛИВИХ УМОВАХ?

Резидент Дія Сіті – платник податку, що сплачує податок на прибуток підприємств на особливих умовах (далі – резидент Дія Сіті – платник податку на особливих умовах), – резидент Дія Сіті, який у порядку, передбаченому пунктом 141.10 статті 141 Кодексу, обрав або перейшов на відповідний режим оподаткування. Резиденти Дія Сіті, які не обрали (не перейшли) на відповідний режим оподаткування, сплачують податок на прибуток підприємств на загальних підставах та вважаються резидентами Дія Сіті, що не є платниками податку на особливих умовах.

Підпункт 14.1.282 прим 1 пункту 14.1 статті 14 Кодексу.

2.2 ЯКІ ОПЕРАЦІЇ Є ОБ'ЄКТОМ ОПОДАТКУВАННЯ РЕЗИДЕНТА ДІЯ СІТІ – ПЛАТНИКА ПОДАТКУ НА ОСОБЛИВИХ УМОВАХ?

Об'єктом оподаткування резидента Дія Сіті – платника податку на особливих умовах є операції з:

- ▶ виплати дивідендів власнику корпоративних прав (крім власника корпоративних прав, який є резидентом Дія Сіті – платником податку на особливих умовах) у сумі, визначеній за правилами, встановленими підпунктом 135.2.1.1 підпунктом 135.2.1 пункту 135.2 статті 135 Кодексу;
- ▶ виплати у грошовій формі та/або відмінній від грошової форми з повернення (виплати, передачі) внесків та/або інших сум власнику корпоративних прав (крім власника корпоративних прав, який є резидентом Дія Сіті – платником податку на особливих умовах) у зв'язку з виходом такого власника із складу учасників/ акціонерів юридичної особи – емітента таких корпоративних прав, ліквідацією такої юридичної особи – емітента, зворотним викупом резидентом Дія Сіті – платником податку на особливих умовах власних акцій (часток, паїв) у сумі, визначеній за правилами, встановленими підпунктом 135.2.1.2 підпункту 135.2.1 пункту 135.2 статті 135 Кодексу;
- ▶ виплати у грошовій формі та/або відмінній від грошової форми особі, яка не є резидентом Дія Сіті – платником податку на особливих умовах, у зв'язку з погашенням або зворотним викупом цінних паперів власної емісії (крім акцій, зазначених у підпункті 135.2.1.2 підпункту 135.2.1 пункту 135.2 статті 135 Кодексу) в сумі, визначеній за правилами, встановленими підпунктом 135.2.1.2 прим. 1 підпункту 135.2.1 пункту 135.2 статті 135 Кодексу;
- ▶ виплати у грошовій формі та/або відмінній від грошової форми з повернення внесків або суми, що перевищує суму внесків, особі, яка не є резидентом Дія Сіті – платником податку на особливих умовах та яка надала майно у спільну діяльність, у сумі, визначеній за правилами, встановленими підпунктом 135.2.1.3 підпункту 135.2.1 пункту 135.2 статті 135 Кодексу;

- ▶ виплати процентів (у тому числі включених до суми основного боргу (тіла кредиту), комісій, інших винагород, відшкодувань, штрафів, пені, що пов'язані із залученням та/або використанням коштів на користь осіб, які не є резидентами Дія Сіті – платниками податку на особливих умовах, у сумі та за правилами, встановленими підпунктами 135.2.1.4, 135.2.1.5 підпункту 135.2.1 пункту 135.2 статті 135 Кодексу.
- ▶ передачі майна (надання робіт, послуг) (передачі ризиків, пов'язаних з правом власності, або передачі результатів робіт, послуг) особі, яка не є резидентом Дія Сіті – платником податку на особливих умовах, без висування вимог щодо компенсації його (їх) вартості, у тому числі з безоплатної передачі майна (робіт, послуг) у сумі, визначеній за правилами, встановленими підпунктом 135.2.1.6 підпункту 135.2.1 пункту 135.2 статті 135 Кодексу;
- ▶ виплати (надання) особі, яка не є резидентом Дія Сіті – платником податку на особливих умовах, фінансової допомоги в сумі, визначеній за правилами, встановленими підпунктами 135.2.1.7, 135.2.1.8, 135.2.1.81 підпункту 135.2.1 пункту 135.2 статті 135 Кодексу;
- ▶ виплати (переказу), що здійснюється у грошовій формі та/або у відмінній від грошової формі на користь нерезидента (крім випадків здійснення таких операцій нерезидентом через його постійне представництво в Україні) у зв'язку з:
 - а) погашенням боргових зобов'язань (у тому числі процентів, комісій, інших винагород, відшкодувань, штрафів, пені) за кредитами (позиками), що не зараховані на рахунки в українських банках або не спрямовані на оплату майна, що знаходиться на території України або імпортоване на митну територію України;
 - б) погашенням зобов'язань за визнаними штрафами, пенею, неустойкою, відшкодуванням збитків, компенсацією неодержаного доходу (упущеної вигоди), нарахованих відповідно до вимог цивільного законодавства та цивільно-правових договорів;
 - в) вкладенням в об'єкти інвестицій (у тому числі придбанням майна), розташовані за межами території України;
 - г) придбанням робіт (послуг) у сумі, визначеній за правилами, встановленими підпунктом 135.2.1.9 підпункту 135.2.1 пункту 135.2 статті 135 Кодексу;
- ▶ передачі майна (виконання робіт, надання послуг) особі, яка не є резидентом Дія Сіті – платником податку на особливих умовах, за договором, що передбачає виплату компенсації вартості такого майна (робіт, послуг) у сумі, визначеній за правилами, встановленими підпунктом 135.2.1.10 підпункту 135.2.1 пункту 135.2 статті 135 Кодексу;
- ▶ виплати коштів та/або передачі майна (виконання робіт, надання послуг) резидентом Дія Сіті – платником податку на особливих умовах, який провадить діяльність за рахунок та за дорученням нерезидента, на користь такого нерезидента (уповноваженої ним особи) в межах відповідного договору комісії, доручення, агентського договору чи аналогічних договорів у сумі, визначеній за правилами, встановленими підпунктом 135.2.1.11 підпункту 135.2.1 пункту 135.2 статті 135 Кодексу;
- ▶ виплати роялті особі, яка не є резидентом Дія Сіті – платником податку на особливих умовах, у сумі, визначеній за правилами, встановленими підпунктами 135.2.1.12, 135.2.1.13 підпункту 135.2.1 пункту 135.2 статті 135 Кодексу;

- ▶ виплати у грошовій формі та/або відмінній від грошової форми у зв'язку із здійсненням внеску до статутного капіталу або у спільну діяльність, в довірче управління, якщо отримувачем таких коштів та/або майна є особа, яка не є резидентом Дія Сіті – платником податку на особливих умовах, у сумі, визначеній за правилами, встановленими підпунктом 135.2.1.14 підпункту 135.2.1 пункту 135.2 статті 135 Кодексу;
- ▶ виплати у грошовій формі та/або відмінній від грошової форми у зв'язку з придбанням майна (робіт, послуг) у платників єдиного податку в сумі, визначеній за правилами, встановленими підпунктом 135.2.1.15 підпункту 135.2.1 пункту 135.2 статті 135 Кодексу;
- ▶ переказу коштів з рахунків резидента Дія Сіті – платника податку на особливих умовах в українських банках на рахунки такого платника, відкриті за кордоном, у сумі, визначеній за правилами, встановленими підпунктом 135.2.1.16 підпункту 135.2.1 пункту 135.2 статті 135 Кодексу;
- ▶ переказу (сплати) коштів та/або передачі майна особі, яка не є резидентом Дія Сіті – платником податку на особливих умовах, у зв'язку з погашенням зобов'язань за визнаними штрафами, пенею, неустойкою, відшкодуванням збитків, компенсацією неодержаного доходу (упущеної вигоди), нарахованих відповідно до вимог цивільного законодавства та цивільно-правових договорів, у сумі, визначеній за правилами, встановленими підпунктом 135.2.1.17 підпункту 135.2.1 пункту 135.2 статті 135 Кодексу. Положення цього підпункту не застосовуються до операцій, що підлягають оподаткуванню відповідно до підпункту 141.9 прим. 1 2.7 підпункту 141.9 прим. 1 2 пункту 141.9 прим. 1 статті 141 Кодексу.
- ▶ господарські операції, що визнаються контрольованими відповідно до статті 39 Кодексу, якщо їх умови не відповідають принципу «вितягнутої руки», у сумі, визначеній за правилами, встановленими підпунктом 141.9 прим. 1 .3 пункту 141.9 прим. 1 статті 141 Кодексу.

Підпункт 141.9 прим. 1 .2 пункту 141.9 прим. 1 статті 141 Кодексу.

Довідково: відповідно до підпункту 135.2.1.1 підпункту 135.2.1 пункту 135.2 статті 135 Кодексу база оподаткування операцій резидента Дія Сіті – платника податку на особливих умовах визначається як сума дивідендів, які виплачуються на користь власника корпоративних прав (крім власника корпоративних прав, який є резидентом Дія Сіті – платником податку на особливих умовах) у грошовій формі та/або відмінній від грошової форми, за винятком дивідендів, які нараховуються на користь акціонера/учасника юридичної особи – емітента у вигляді акцій (часток, паїв), за умови що таке нарахування жодним чином не змінює пропорцій (часток) участі всіх акціонерів/учасників у статутному капіталі емітента та в результаті якого збільшується статутний капітал емітента на сукупну номінальну вартість нарахованих дивідендів.

ЩО Є БАЗОЮ ОПОДАТКУВАННЯ ОПЕРАЦІЙ РЕЗИДЕНТА ДІЯ СІТІ – ПЛАТНИКА 2.3 ПОДАТКУ НА ОСОБЛИВИХ УМОВАХ?

Відповідно до пункту 135.2 статті 135 Кодексу базою оподаткування операцій резидента Дія Сіті – платника податку на особливих умовах є грошове вираження об'єкта оподаткування, розрахованого за правилами, визначеними цим пунктом та підпунктом 141.9 прим. 1.3 пункту 141.9 прим. 1 статті 141 Кодексу. У разі здійснення операцій, які є об'єктом оподаткування, у формі, відмінній від грошової, базою оподаткування є вартість такої операції, визначена на рівні не нижче звичайної ціни.

Така база оподаткування операцій резидента Дія Сіті – платника податку на особливих умовах визначається виходячи з вартості операції без зменшення на суму утриманого податку на доходи нерезидента.

ЗА ЯКИМИ СТАВКАМИ РЕЗИДЕНТ ДІЯ СІТІ – ПЛАТНИК ПОДАТКУ НА 2.4 ОСОБЛИВИХ УМОВАХ СПЛАЧУЄ ПОДАТОК НА ПРИБУТОК ПІДПРИЄМСТВ?

Резидент Дія Сіті – платник податку на особливих умовах сплачує податок на прибуток підприємств за ставками, визначеними відповідно до пунктів 136.1 та 136.8 статті 136 Кодексу.

Підпункт 141.9 прим. 1.1 пункту 141.9 прим. 1 статті 141 Кодексу

Довідково: відповідно до пункту 136.1 статті 136 Кодексу базова (основна) ставка податку становить 18 відсотків.

Відповідно до пункту 136.8 статті 136 Кодексу під час провадження діяльності резидентами Дія Сіті – платниками податку на особливих умовах відповідно до Закону № 1667 ставка податку встановлюється у розмірі 9 відсотків бази оподаткування, визначеної відповідно до положень пункту 135.2 статті 135, пункту 137.10 статті 137 та пункту 141.9 прим. 1 (крім підпунктів 141.9 прим. 1.3 та 141.9 прим. 1.4) статті 141 Кодексу.

ЯК ВИЗНАЧАЄТЬСЯ ЗВИЧАЙНА ЦІНА МАЙНА, РОБІТ, ПОСЛУГ ПРИ 2.5 ВИЗНАЧЕННІ БАЗИ ОПОДАТКУВАННЯ РЕЗИДЕНТАМИ ДІЯ СІТІ?

Звичайна ціна майна, робіт, послуг при визначенні бази оподаткування резидентами Дія Сіті – платниками податку, що сплачують податок на прибуток підприємств на особливих умовах, при здійсненні операцій, які є об'єктом оподаткування відповідно до пункту 135.2 статті 135, пункту 137.10 статті 137 та пункту 141.9 прим. 1 статті 141 Кодексу (крім визначення бази оподаткування у разі здійснення контрольованих операцій), визначається на рівні ціни договору, але не нижче ціни придбання майна (робіт, послуг), а для необоротних активів – не нижче балансової (залишкової) вартості за даними бухгалтерського обліку, що склалася станом на початок календарного місяця, протягом якого здійснюються операції продажу (відчуження), ліквідації таких необоротних активів.

Для майна (крім необоротних активів), робіт, послуг, вироблених (створених, наданих) платником податку, звичайна ціна визначається на рівні ціни договору, але не нижче виробничої собівартості, яка розрахована за правилами бухгалтерського обліку відповідно до принципів, методів і процедур, визначених в обліковій політиці платника податку. Якщо в обліковій політиці такі принципи, методи і процедури не визначені, контролюючий орган самостійно розраховує виробничу собівартість відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності.

Підпункт 14.1.71 прим. 1 пункту 14.1 статті 14 Кодексу.

2.6

ЯКИМ ЧИНОМ ВИЗНАЧАЄТЬСЯ СУМА ПОДАТКУ, ЩО ПІДЛЯГАЄ СПЛАТІ ДО БЮДЖЕТУ РЕЗИДЕНТОМ ДІЯ СІТІ – ПЛАТНИКОМ ПОДАТКУ НА ОСОБЛИВИХ УМОВАХ?

Резиденти Дія Сіті – платники податку на особливих умовах самостійно визначають суму податку, що підлягає сплаті до бюджету. Податок, що підлягає сплаті до бюджету резидентами Дія Сіті – платниками податку на особливих умовах, визначається з урахуванням положень, передбачених пунктом 135.2 статті 135, пунктом 137.10 статті 137 та пунктом 141.9 прим. 1 статті 141 Кодексу. Резиденти Дія Сіті – платники податку на особливих умовах не визначають окремо об'єкт оподаткування, передбачений підпунктом 134.1.1 пункту 134.1 статті 134 Кодексу.

Сума податку, що підлягає сплаті до бюджету резидентом Дія Сіті – платником податку на особливих умовах за кожною окремою операцією відповідно до пункту 135.2 статті 135, пункту 137.10 статті 137 та пункту 141.9 прим. 1 статті 141 Кодексу, зменшується на суму податку на доходи нерезидента, нарахованого (сплаченого) резидентом Дія Сіті – платником податку на особливих умовах за відповідною операцією згідно з пунктом 141.4 статті 141 Кодексу. При цьому сума зменшення не може перевищувати суму податку, розраховану відповідно до пункту 135.2 статті 135, пункту 137.10 статті 137 та пункту 141.9 прим. 1 статті 141 Кодексу.

Підпункт 137.10.1 пункту 137.10 статті 137 Кодексу.

2.7

ЯКИЙ ПОРЯДОК ВИЗНАЧЕННЯ БАЗИ ОПОДАТКУВАННЯ У РАЗІ ЗДІЙСНЕННЯ РЕЗИДЕНТОМ ДІЯ СІТІ – ПЛАТНИКОМ ПОДАТКУ НА ОСОБЛИВИХ УМОВАХ ОПОДАТКОВУВАНОЇ ОПЕРАЦІЇ У ВІДМІННІЙ ВІД ГРОШОВОЇ ФОРМИ?

Відповідно до підпункту 137.10.2 пункту 137.10 статті 137 Кодексу у разі здійснення оподаткованої операції у відмінній від грошової форми резидент Дія Сіті – платник податку на особливих умовах зобов'язаний самостійно перевірити відповідність ціни договору звичайній ціні та визначити базу оподаткування на рівні не нижче звичайної ціни. Якщо резидент Дія Сіті – платник податку на особливих умовах не визначив базу оподаткування на рівні не нижче звичайної ціни, контролюючий орган самостійно визначає різницю між звичайною ціною та договірною (контрактною) вартістю операції, що підлягає оподаткуванню, а також податкові зобов'язання платника податку.

2.8

ЧИ ЗОБОВ'ЯЗАНІ РЕЗИДЕНТИ ДІЯ СІТІ – ПЛАТНИКИ ПОДАТКУ НА ОСОБЛИВИХ УМОВАХ СПЛАЧУВАТИ АВАНСОВІ ВНЕСКИ З ПОДАТКУ НА ПРИБУТОК ПРИ ВИПЛАТІ ДИВІДЕНДІВ?

Ні, резиденти Дія Сіті – платники податку на особливих умовах звільняються від обов'язку сплати авансових внесків з податку на прибуток у разі виплати дивідендів.

Підпункт 57.1 прим. 1.8 пункту 57.1 прим. 1 статті 57 Кодексу.

2.9

У ЯКИХ ВИПАДКАХ РЕЗИДЕНТИ ДІЯ СІТІ – ПЛАТНИКИ ПОДАТКУ НА ОСОБЛИВИХ УМОВАХ, ЯКІ ЗДІЙСНЮЮТЬ НА КОРИСТЬ НЕРЕЗИДЕНТІВ ВИПЛАТУ ДОХОДІВ, НЕ УТРИМУЮТЬ ПОДАТОК З ТАКИХ ДОХОДІВ?

Резиденти Дія Сіті – платники податку на особливих умовах, які здійснюють на користь нерезидентів виплату доходів, зазначених в абзацах четвертому – шостому підпункту 14.1.49 пункту 14.1 статті 14 Кодексу, не утримують податок з таких доходів за правилами, встановленими підпункту 141.4.2 пункту 141.4 статті 141 Кодексу, якщо суми таких доходів підлягають оподаткуванню відповідно до підпункту 141.9 прим. 1.2.15 підпункту 141.9 прим. 1.2 та підпункту 141.9 прим. 1.3 пункту 141.9 прим. 1 статті 141 Кодексу за ставкою, передбаченою пунктом 136.1 статті 136 Кодексу.

Підпунктом 141.4.12 пункту 141.4 статті 141 Кодексу.

Довідково: Для цілей оподаткування до дивідендів прирівнюються також:

- суми доходів у вигляді платежів за цінні папери (корпоративні права), що виплачуються на користь нерезидента, зазначеного в підпунктах «а», «в», «г» підпункту 39.2.1.1 підпункту 39.2.1 пункту 39.2 статті 39 Кодексу, у контрольованих операціях понад суму, яка відповідає принципу «вितягнутої руки»;
- вартість товарів (робіт, послуг), (крім цінних паперів та деривативів), що придбаваються у нерезидента, зазначеного в підпунктах «а», «в», «г» підпункту 39.2.1.1 підпункту 39.2.1 пункту 39.2 статті 39 Кодексу, у контрольованих операціях понад суму, яка відповідає принципу «вितягнутої руки»;
- сума зниження вартості товарів (робіт, послуг), які продаються нерезиденту, зазначеному в підпунктах «а», «в», «г» підпункту 39.2.1.1 підпункту 39.2.1 пункту 39.2 статті 39 Кодексу, у контрольованих операціях порівняно із сумою, яка відповідає принципу «витягнутої руки» (абзаци четвертий-шостий підпункту 14.1.49 пункту 14.1 статті 14 Кодексу).

Відповідно до пункту 136.1 статті 136 Кодексу базова (основна) ставка податку на прибуток підприємств становить 18 відсотків.

2.10 ЯКІ ОПЕРАЦІЇ Є КОНТРОЛЬОВАНИМИ ДЛЯ РЕЗИДЕНТІВ ДІЯ СІТІ – ПЛАТНИКІВ ПОДАТКУ НА ОСОБЛИВИХ УМОВАХ?

Для резидентів Дія Сіті – платників податку на особливих умовах контрольованими операціями є господарські операції платника податків визначені у підпункті 39.2.1.1 пункту 39.2 статті 39 Кодексу, що можуть впливати на фінансовий результат до оподаткування, визначений у фінансовій звітності згідно з національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку або міжнародними стандартами фінансової звітності.

Підпункт 39.2.1.1 пункту 39.2 статті 39 Кодексу.

2.11 ЩО Є ОКРЕМИМ ОБ'ЄКТОМ ОПОДАТКУВАННЯ ПОДАТКОМ НА ПРИБУТОК ПІДПРИЄМСТВ ЯКЩО РЕЗИДЕНТ ДІЯ СІТІ – ПЛАТНИК ПОДАТКУ НА ОСОБЛИВИХ УМОВАХ Є КОНТРОЛЮЮЧОЮ ОСОБОЮ?

Якщо резидент Дія Сіті – платник податку на особливих умовах є контролюючою особою, окремим об'єктом оподаткування податком на прибуток підприємств, що оподатковується за базовою (основною) ставкою – 18 відсотків, є скоригований прибуток контрольованої іноземної компанії, визначений відповідно до статті 39 прим. 2 Кодексу.

Підпункт 141.9 прим. 1.4 пункту 141.9 прим. 1 статті 141 Кодексу.

2.12 ЯКІ ОПЕРАЦІЇ Є ГОСПОДАРСЬКИМИ ДЛЯ РЕЗИДЕНТІВ ДІЯ СІТІ – ПЛАТНИКІВ ПОДАТКУ НА ОСОБЛИВИХ УМОВАХ ДЛЯ ЦІЛЕЙ ТРАНСФЕРТНОГО ЦІНОУТВОРЕННЯ?

Для резидентів Дія Сіті – платників податку на особливих умовах господарською операцією для цілей трансфертного ціноутворення є всі види операцій, договорів або домовленостей, документально підтверджених або непідтверджених, визначених у підпункті 39.2.1.4 пункту 39.2 статті 39 Кодексу, що можуть впливати на фінансовий результат до оподаткування, визначений у фінансовій звітності згідно з національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку або міжнародними стандартами фінансової звітності.

Підпункти 39.2.1.1, 39.2.1.4 підпункту 39.2.1 пункту 39.2 статті 39 Кодексу.

2.13 ЯКИЙ ПОРЯДОК ВИЗНАЧЕННЯ БАЗИ ОПОДАТКУВАННЯ ПІД ЧАС ЗДІЙСНЕННЯ КОНТРОЛЬОВАНИХ ОПЕРАЦІЙ, УМОВИ ЯКИХ НЕ ВІДПОВІДАЮТЬ ПРИНЦИПУ «ВИТЯГНУТОЇ РУКИ» ДЛЯ РЕЗИДЕНТІВ ДІЯ СІТІ – ПЛАТНИКІВ ПОДАТКУ НА ОСОБЛИВИХ УМОВАХ?

Якщо резидент Дія Сіті – платник податку на особливих умовах здійснює контрольовані операції, визначені статтею 39 Кодексу, умови яких не відповідають принципу «витягнутої руки», база оподаткування податком на прибуток підприємств за такими операціями, що оподатковується за ставкою, визначеною відповідно до пункту 136.1 статті 136 Кодексу, визначається окремо на рівні:

- ▶ перевищення ціни, визначеної за принципом «витягнутої руки», над договірною (контрактною) вартістю (вартістю, за якою відповідна операція повинна відобразитися відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності) реалізованого (реалізованих) майна (робіт, послуг);
- ▶ перевищення договірної (контрактної) вартості (вартості, за якою відповідна операція повинна відобразитися відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності) придбаного (придбаних) майна (робіт, послуг) над ціною, визначеною за принципом «витягнутої руки».

У разі якщо сума (її частина), визначена згідно з абзацами другим – четвертим підпункту 141.9 прим. 1.3 пункту 141.9 прим. 1 статті 141 Кодексу як база оподаткування за окремою контрольованою операцією:

а) була оподаткована податком на доходи нерезидента відповідно до пункту 141.4 Кодексу, відповідна сума нарахованого (сплаченого) податку на доходи нерезидента зараховується у зменшення суми податку, що підлягає сплаті за такою контрольованою операцією відповідно до підпункту 141.9 прим. 1.2.15 підпункту 141.9 прим. 1.2 пункту 141.9 прим. 1 статті 141 Кодексу за базовою (основною) ставкою;

б) в попередніх податкових (звітних) періодах була включена до бази оподаткування, визначеної згідно з підпунктом 135.2.1 пункту 135.2 статті 135 Кодексу, сума податку, нарахована (сплачена) в попередніх податкових (звітних) періодах на таку суму (її частину) за ставкою, визначеною пунктом 136.8 статті 136 Кодексу, зараховується у зменшення суми податку, що підлягає сплаті за такою контрольованою операцією відповідно до підпункту 141.9 прим. 1.2.15 підпункту 141.9 прим. 1.2 пункту 141.9 прим. 1 статті 141 Кодексу за базовою (основною) ставкою.

Загальна сума, на яку може бути зменшено податок відповідно до підпунктів «а» і «б» підпункту 141.9 прим. 1.3 пункту 141.9 прим. 1 статті 141 Кодексу, не може перевищувати суму такого податку, розраховану за базовою (основною) ставкою від бази оподаткування, визначеної згідно з абзацами другим – четвертим цього підпункту.

У разі якщо сума (її частина), визначена згідно з абзацами другим – четвертим підпункту 141.9 прим. 1.3 пункту 141.9 прим. 1 статті 141 Кодексу як база оподаткування за контрольованою операцією, в наступних звітних (податкових) періодах підлягатиме включенню до бази оподаткування за операціями, що підлягають оподаткуванню відповідно до підпункту 141.9 прим. 1.2 пункту 141.9 прим. 1 статті 141 Кодексу (крім підпункту 141.9 прим. 1.2.15 підпункту 141.9 прим. 1.2 пункту 141.9 прим. 1 статті 141 Кодексу) за ставкою, визначеною згідно з пунктом 136.8 статті 136 Кодексу, така сума (її частина) враховуватиметься у зменшення бази оподаткування, що розраховується відповідно до підпункту 135.2.1 пункту 135.2 статті 135 Кодексу, за такими операціями.

Підпункт 141.9 прим. 1.3 пункту 141.9 прим. 1 статті 141 Кодексу.

Довідково: відповідно до пункту 136.1 статті 136 Кодексу базова (основна) ставка податку становить 18 відсотків.

2.14 ЯКИЙ ПОДАТКОВИЙ (ЗВІТНИЙ) ПЕРІОД ВСТАНОВЛЕНИЙ ДЛЯ РЕЗИДЕНТІВ ДІЯ СІТІ - ПЛАТНИКІВ ПОДАТКУ НА ОСОБЛИВИХ УМОВАХ?

Базовий податковий (звітний) період для зареєстрованого у встановленому законом порядку резидента Дія Сіті - платника податку на особливих умовах дорівнює календарному року.

Підпункт 137.10.3 пункту 137.10 статті 137 Кодексу.

2.15 КОЛИ ПОЧИНАЄТЬСЯ ПЕРШИЙ ПОДАТКОВИЙ (ЗВІТНИЙ) ПЕРІОД ДЛЯ ЗАРЕЄСТРОВАНОВОГО У ВСТАНОВЛЕНОМУ ЗАКОНОМ ПОРЯДКУ РЕЗИДЕНТА ДІЯ СІТІ - ПЛАТНИКА ПОДАТКУ НА ОСОБЛИВИХ УМОВАХ?

Для зареєстрованого у встановленому законом порядку резидента Дія Сіті - платника податку на особливих умовах перший податковий (звітний) період починається з першого числа місяця, що настає за податковим (звітним) кварталом, в якому:

- ▶ такий платник податку набув статусу резидента Дія Сіті, якщо заява про перехід на оподаткування як резидента Дія Сіті - платника податку на особливих умовах подана до уповноваженого органу під час звернення про набуття статусу резидента Дія Сіті згідно з абзацом першим підпункту 141.10.2 пункту 141.10 статті 141 Кодексу;
- ▶ такий платник податку подав заяву про перехід на оподаткування як резидента Дія Сіті - платника податку на особливих умовах згідно з абзацом другим підпункту 141.10.2 пункту 141.10 статті 141 Кодексу;
- ▶ стосовно такого платника податку до реєстру Дія Сіті внесено запис на підставі рішення суду, що набрало законної сили, про визнання протиправним та скасування рішення уповноваженого органу про втрату статусу резидента Дія Сіті в порядку, передбаченому Законом № 1667 (якщо до прийняття уповноваженим органом рішення про втрату статусу резидента Дія Сіті, що визнано протиправним та скасовано судом, такий резидент підлягав оподаткуванню як резидент Дія Сіті - платник податку на особливих умовах);
- ▶ стосовно такого платника податку до реєстру Дія Сіті внесено запис на підставі рішення суду, що набрало законної сили, про визнання протиправним та скасування рішення уповноваженого органу про повернення заяви про набуття статусу резидента Дія Сіті або про відмову в набутті статусу резидента Дія Сіті (якщо разом із заявою про набуття статусу резидента Дія Сіті подано заяву про перехід на оподаткування як резидента Дія Сіті - платника податку на особливих умовах).

Підпункт 137.10.3 пункту 137.10 статті 137 Кодексу.

2.16 ЯКІ ОСОБЛИВОСТІ ВИЗНАЧЕННЯ ПОДАТКОВИХ ЗОБОВ'ЯЗАНЬ У ПОДАТКОВІЙ ДЕКЛАРАЦІЇ РЕЗИДЕНТАМИ ДІЯ СІТІ – ПЛАТНИКАМИ ПОДАТКУ НА ОСОБЛИВИХ УМОВАХ?

Податкові зобов'язання визначаються у податковій декларації, що подається за результатами податкового (звітного) року, протягом якого за операціями, що є об'єктом оподаткування відповідно до підпункту 141.9 прим. 1.2 пункту 141.9 прим. 1 статті 141 Кодексу, відбулася одна з таких подій:

- ▶ сплачено кошти готівкою або з рахунків в українських банках (у тому числі у зв'язку з наданням фінансової допомоги, яка не підлягає поверненню, переказом коштів на рахунки платника податку за кордоном) та/або надано (передано ризики, пов'язані з правом власності, або результати виконання робіт, надання послуг) майно (у тому числі товари), роботи, послуги;
- ▶ зарахування зустрічних вимог, відступлення права вимоги чи переведення боргу, внаслідок чого припиняються зобов'язання платника податку за операціями, що є об'єктом оподаткування відповідно до підпункту 141.9 прим. 1.2 пункту 141.9 прим. 1 статті 141 Кодексу;
- ▶ сплив 12-місячний строк починаючи з місяця, наступного за календарним місяцем, в якому видано поворотну фінансову допомогу, яка залишилася неповернутою на кінець такого 12-місячного строку, або до закінчення 12-місячного строку заборгованість за такою фінансовою допомогою визнано безнадійною згідно з підпунктом 14.1.11 пункту 14.1 статті 14 Кодексу, або припинено внаслідок прощення боргу;
- ▶ сплив 365-денний строк (або строк, визначений у висновку центрального органу виконавчої влади, що реалізує державну політику економічного розвитку, на перевищення строків розрахунків, визначених законодавством) з дня виплати коштів та/або передачі майна (у тому числі за кордон), якщо такі кошти чи майно залишаються неповернутими або платник податку не отримав у рахунок сплачених коштів майно чи результати виконаних робіт (наданих послуг), або в оплату наданого майна, робіт (послуг) кошти (не провів залік зустрічних вимог, внаслідок якого припиняється зобов'язання платника податку із сплати коштів або вивезення майна за кордон);
- ▶ припинено трудові відносини або розірвано гіг-контракт з фізичною особою, яка отримала фінансову допомогу від платника податку відповідно до положень колективного договору або за рішенням вищого органу управління платника податку, якщо на дату припинення трудових відносин чи розірвання гіг-контракту сума коштів, отримана як фінансова допомога, залишається неповернутою (повністю або частково);
- ▶ проведено інвентаризацію, за результатами якої виявлено нестачу товарів;
- ▶ сплачено лізингові платежі за договором фінансового лізингу з нерезидентом (у частині суми, що відшкодовує вартість об'єкта фінансового лізингу), якщо об'єкт лізингу, що знаходиться за кордоном, не ввезено в Україну протягом 365 календарних днів з дня здійснення першого лізингового платежу;
- ▶ за операціями, що підлягають оподаткуванню відповідно до підпункту 141.9 прим. 1.2.15 підпункту 141.9 прим. 1.2 пункту 141.9 прим. 1 статті 141 Кодексу, здійснено перехід права власності на майно або складено акт чи інший документ відповідно до вимог законодавства, який підтверджує виконання робіт або надання послуг.

Підпункт 137.10.4 пункту 137.10 статті 137 Кодексу;

Форма податкової декларації з податку на прибуток підприємств, затверджена наказом Міністерства фінансів України від 20.10.2015 № 897 "Про затвердження форми Податкової декларації з податку на прибуток підприємств", зареєстровано в Міністерстві юстиції України 11 листопада 2015 р. за № 1415/27860(<https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1415-15#Text>).

2.17 ЯКИЙ ПОРЯДОК ВІДОБРАЖЕННЯ РЕЗИДЕНТОМ ДІЯ СІТІ – ПЛАТНИКОМ ПОДАТКУ НА ОСОБЛИВИХ УМОВАХ ПОВНІСТЮ АБО ЧАСТКОВО ПОВЕРНУТИХ ЙОМУ КОШТІВ АБО МАЙНА, РАНІШЕ НАДАНИХ ПЛАТНИКОМ ПОДАТКУ ЗА РЕЗУЛЬТАТАМИ ЗДІЙСНЕННЯ ОПЕРАЦІЇ, ЗА ЯКОЮ ВІН ВЖЕ ВИЗНАЧИВ СУМУ ПОДАТКОВИХ ЗОБОВ'ЯЗАНЬ ТА СПЛАТИВ ВІДПОВІДНУ СУМУ ДО БЮДЖЕТУ?

Якщо резиденту Дія Сіті – платнику податку на особливих умовах повністю або частково повернуті (у тому числі після завершення 12-місячного строку або 365-денного строку (строку, визначеного у висновку центрального органу виконавчої влади, що реалізує державну політику економічного розвитку, на перевищення строків розрахунків, визначених законодавством) кошти або майно, раніше надані платником податку за результатами здійснення операції, за якою резидент Дія Сіті – платник податку на особливих умовах визначив суму податкових зобов'язань та сплатив відповідну суму до бюджету, сплачений податок у відповідній сумі відображається резидентом Дія Сіті – платником податку на особливих умовах як зменшення податкових зобов'язань у податковій декларації за податковий (звітний) період, в якому резиденту Дія Сіті – платнику податку на особливих умовах повернуто кошти або майно.

Підпункт 137.10.5 пункту 137.10 статті 137 Кодексу.

2.18 ЩО ВКЛЮЧАЄ В СЕБЕ ПОВЕРНЕННЯ РЕЗИДЕНТУ ДІЯ СІТІ – ПЛАТНИКУ ПОДАТКУ НА ОСОБЛИВИХ УМОВАХ КОШТІВ АБО МАЙНА?

Повернення резиденту Дія Сіті – платнику податку на особливих умовах коштів або майна включає також:

а) погашення заборгованості, що виникла за операціями із сплати резидентом Дія Сіті – платником податку на особливих умовах коштів (надання майна, виконання робіт, надання послуг) особам, які не є резидентами Дія Сіті – платниками податку на особливих умовах, за якими резидент Дія Сіті – платник податку на особливих умовах визначив суму податкових зобов'язань та сплатив відповідну суму до бюджету;

б) повернення коштів (майна), що були сплачені (передане) у зв'язку із вкладенням в об'єкти інвестицій, розташовані за межами території України, а також одержання коштів (майна) від продажу (іншого відчуження) таких об'єктів інвестицій або як компенсації (відшкодування) їх вартості, за умови що під час здійснення операцій з вкладення коштів (майна) в такі об'єкти інвестицій резидент Дія Сіті – платник податку на особливих умовах визначив суму податкових зобов'язань та сплатив відповідну суму до бюджету.

Підпункт 137.10.5 пункту 137.10 статті 137 Кодексу.

2.19 КОЛИ КОШТИ ТА/АБО МАЙНО ВВАЖАЮТЬСЯ ПОВЕРНУТИМИ РЕЗИДЕНТУ ДІЯ СІТІ?

Кошти та/або майно вважаються повернутими резиденту Дія Сіті, якщо кошти зараховані на відкриті в українських банках рахунки резидента Дія Сіті, а майно передане резиденту Дія Сіті на митній території України або ввезене на митну територію України.

Підпункт 137.10.5 пункту 137.10 статті 137 Кодексу.

2.20 ЯКИМ ЧИНОМ РЕЗИДЕНТОМ ДІЯ СІТІ – ПЛАТНИКУ ПОДАТКУ НА ОСОБЛИВИХ УМОВАХ ВІДОБРАЖАЮТЬСЯ СУМИ КОШТІВ ТА/АБО ВАРТІСТЬ МАЙНА, ЩО ПОВЕРТАЮТЬСЯ ЙОМУ В ІНОЗЕМНІЙ ВАЛЮТІ?

У разі якщо суми коштів та/або вартість майна, що повертаються резиденту Дія Сіті – платнику податку на особливих умовах, виражені в іноземній валюті, вони перераховуються у гривні за офіційним курсом гривні до іноземної валюти, встановленим Національним банком України, за яким розраховувалася база оподаткування під час визначення резидентом Дія Сіті – платником податку на особливих умовах податкових зобов'язань.

Підпункт 137.10.5 пункту 137.10 статті 137 Кодексу.

2.21 ЯКИЙ ПОРЯДОК ВІДОБРАЖЕННЯ РЕЗИДЕНТОМ ДІЯ СІТІ ЗАРАХУВАННЯ ЗУСТРІЧНИХ ВИМОГ, ВІДСТУПЛЕННЯ ПРАВА ВИМОГИ ЧИ ПЕРЕВЕДЕННЯ БОРГУ, ВНАСЛІДОК ЧОГО ПРИПИНЯЮТЬСЯ ЙОГО ЗОБОВ'ЯЗАННЯ, ЗА ОПЕРАЦІЯМИ, ЩО Є ОБ'ЄКТОМ ОПОДАТКУВАННЯ?

Якщо резидент Дія Сіті – платник податку на особливих умовах здійснює зарахування зустрічних вимог, відступлення права вимоги чи переведення боргу, внаслідок чого припиняються його зобов'язання, за операціями, що є об'єктом оподаткування відповідно до підпункт 141.9 прим. 1.2 пункту 141.9 прим. 1 статті 141 Кодексу, здійснення такого зарахування зустрічних вимог, відступлення права вимоги чи переведення боргу прирівнюється до об'єкта оподаткування.

Підпункт 137.10.7 пункту 137.10 статті 137 Кодексу.

2.22 ДО ЯКИХ ОПЕРАЦІЙ ПРИРІВНЮЄТЬСЯ ВИПЛАТА ЛІЗИНГОВИХ ПЛАТЕЖІВ ЯКЩО ДОГОВІР ФІНАНСОВОГО ЛІЗИНГУ З НЕРЕЗИДЕНТОМ НЕ ПЕРЕДБАЧАЄ ВВЕЗЕННЯ ПРЕДМЕТА ЛІЗИНГУ, ЩО ЗНАХОДИТЬСЯ ЗА КОРДОНОМ, НА МИТНУ ТЕРИТОРІЮ УКРАЇНИ?

Якщо договір фінансового лізингу з нерезидентом не передбачає ввезення предмета лізингу, що знаходиться за кордоном, на митну територію України протягом 365 календарних днів з дня здійснення першого лізингового платежу, виплата лізингових платежів (у частині суми, що відшкодовує вартість об'єкта фінансового лізингу) прирівнюється до операції із здійснення інвестицій в об'єкти інвестицій, розташовані за межами території України.

Підпункт 137.10.6 пункт 137.10 статті 137 Кодексу.

2.23 КОЛИ ТА ЗА ЯКИХ УМОВ ПЛАТНИК ПОДАТКУ, ЯКИЙ БУВ РЕЗИДЕНТОМ ДІЯ СІТІ – ПЛАТНИКОМ ПОДАТКУ НА ОСОБЛИВИХ УМОВАХ, ЗОБОВ'ЯЗАНИЙ ПЕРЕЙТИ ДО СПЛАТИ ПОДАТКУ НА ПРИБУТОК ПІДПРИЄМСТВ НА ЗАГАЛЬНИХ ПІДСТАВАХ?

Платник податку, який був резидентом Дія Сіті – платником податку на особливих умовах, зобов'язаний перейти до сплати податку на прибуток підприємств на загальних підставах починаючи з:

а) першого числа року, наступного за податковим (звітним) роком, в якому у резидента Дія Сіті сума кваліфікованого доходу, отриманого за перших три календарних місяці, наступні за календарним місяцем, в якому юридичною особою набуто статус резидента Дія Сіті, становить менше 90 відсотків суми її загального доходу за такий період, а сума кваліфікованого доходу, отриманого за такий календарний рік перебування у статусі резидента Дія Сіті, становить менше як 90 відсотків суми загального доходу юридичної особи за той самий період (за наявності загального доходу) незалежно від дати внесення до реєстру Дія Сіті запису про втрату платником податку статусу резидента Дія Сіті;

б) першого числа місяця, наступного за податковим (звітним) кварталом, у якому до реєстру Дія Сіті внесено запис про втрату платником податку статусу резидента Дія Сіті з інших підстав, передбачених Законом № 1667. При цьому такий платник податку подає річну декларацію з податку на прибуток резидента Дія Сіті – платника податку на особливих умовах за податковий (звітний) період, що закінчується останнім днем кварталу, в якому до реєстру Дія Сіті внесено запис про втрату ним статусу резидента Дія Сіті.

Підпункт 137.10.8 пункту 137.10 статті 137 Кодексу та пункт 4 частини першої статті 5 Закону № 1667.

2.24 КОЛИ РЕЗИДЕНТ ДІЯ СІТІ ЗОБОВ'ЯЗАНИЙ ПЕРЕЙТИ ДО СПЛАТИ ПОДАТКУ НА ПРИБУТОК ПІДПРИЄМСТВ НА ЗАГАЛЬНИХ ПІДСТАВАХ, ЯКЩО РІШЕННЯ ПРО ВТРАТУ СТАТУСУ РЕЗИДЕНТА ДІЯ СІТІ НЕ БУЛО СКАСОВАНО ЗА РЕЗУЛЬТАТАМИ СУДОВОГО ОСКАРЖЕННЯ ПЛАТНИКОМ ПОДАТКУ?

У разі якщо запис про втрату платником податку, що був резидентом Дія Сіті – платником податку на особливих умовах, статусу резидента Дія Сіті було здійснено за результатами судового оскарження платником податку рішення про втрату статусу резидента Дія Сіті, що не було скасовано, такий платник податку зобов'язаний перейти до сплати податку на прибуток підприємств на загальних підставах з першого числа місяця, наступного за податковим (звітним) кварталом, у якому уповноваженим органом прийнято рішення про втрату статусу резидента Дія Сіті.

При цьому такий платник податку зобов'язаний у строк, визначений для місячного податкового (звітного) періоду, подати уточнюючу (уточнюючі) податкову декларацію (декларації) з податку на прибуток підприємств за відповідні звітні періоди, нарахувати податкове зобов'язання з податку на прибуток підприємств на загальних підставах без застосування штрафних санкцій та сплатити його у строки, визначені статтею 57 Кодексу.

Підпункт 137.10.9 пункту 137.10 статті 137 Кодексу.

2.25 ЯКИЙ ПОРЯДОК ВІДОБРАЖЕННЯ ВАРТОСТІ МАЙНА, РОБІТ, ПОСЛУГ (КРІМ РОЯЛТІ), ПРИДБАНОГО РЕЗИДЕНТОМ ДІЯ СІТІ - ПЛАТНИКОМ ПОДАТКУ НА ПРИБУТОК ПІДПРИЄМСТВ НА ЗАГАЛЬНИХ ПІДСТАВАХ У ПЛАТНИКІВ ЄДИНОГО ПОДАТКУ ПРОТЯГОМ ПОДАТКОВОГО (ЗВІТНОГО) РОКУ?

Відповідно до підпункту 140.5.17 пункту 140.5 статті 140 Кодексу фінансовий результат податкового (звітного) періоду збільшується на суму вартості майна, робіт, послуг (крім роялті), придбаного (придбаних) резидентом Дія Сіті – платником податку на прибуток підприємств на загальних підставах у платників єдиного податку протягом податкового (звітного) року, в розмірі що перевищує 20 відсотків суми витрат від будь-якої діяльності, визначених за показниками Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за попередній річний звітний період. При цьому до витрат від будь-якої діяльності, визначених за показниками Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), включаються витрати, пов'язані з операційною, фінансовою та інвестиційною діяльністю.

Резиденти Дія Сіті – платники податку на прибуток підприємств на загальних підставах, які зареєстровані протягом звітного (податкового) року (новостворені), у поточному календарному році розрахунок частки вартості майна (робіт, послуг), придбаного (придбаних) у платників єдиного податку, передбаченої абзацом першим цього підпункту, проводять на підставі показників Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за поточний річний звітний період.

У разі якщо на дату отримання майна, робіт, послуг постачальник не є платником єдиного податку, такі майно, роботи, послуги вважаються придбаними у платника єдиного податку, за умови що на дату здійснення попередньої оплати постачальник був платником єдиного податку.

3. ОСОБЛИВОСТІ ОПОДАТКУВАННЯ ПОДАТКОМ НА ДОХОДИ ФІЗИЧНИХ ОСІБ

3.1 ХТО ВИСТУПАЄ ПОДАТКОВИМ АГЕНТОМ ПЛАТНИКА ПОДАТКУ – СПЕЦІАЛІСТА РЕЗИДЕНТА ДІЯ СІТІ?

Податковим агентом платника податку – спеціаліста резидента Дія Сіті під час нарахування (виплати) на його користь доходів у вигляді заробітної плати, інших заохочувальних та компенсаційних виплат або інших виплат і винагород, які нараховуються (виплачуються, надаються) платнику податку у зв'язку з трудовими відносинами чи у зв'язку з виконанням гіг-контракту, укладеного у порядку, передбаченому Законом № 1667, є резиденти Дія Сіті.

Підпункт 170.14 прим. 1.1 пункту 170.14 прим. 1 статті 170 Кодексу.

3.2 ЯКІ ДОХОДИ ПЛАТНИКА ПОДАТКУ – СПЕЦІАЛІСТА РЕЗИДЕНТА ДІЯ СІТІ, ЩО ВИПЛАЧУЮТЬСЯ НА ЙОГО КОРИСТЬ РЕЗИДЕНТОМ ДІЯ СІТІ, ОПОДАТКОВУЮТЬСЯ ЗА СТАВКОЮ 5 ВІДСОТКІВ?

За ставкою 5 відс. (визначена пунктом 167.2 статті 167 Кодексу), оподатковуються доходи платника податку – спеціаліста резидента Дія Сіті, що виплачуються на його користь резидентом Дія Сіті у вигляді:

- а) заробітної плати;
- б) винагороди за гіг-контрактом, укладеним у порядку, передбаченому Законом № 1667, у тому числі винагороди за створення та перехід прав на твори, створені за замовленням;
- в) авторської винагороди за створення службового твору та перехід прав на службові твори.

Підпункт 170.14 прим. 1.2 пункту 170.14 прим. 1 статті 170 Кодексу.

Довідково: відповідно до пункту 167.2 статті 167 Кодексу ставка податку становить 5 відсотків бази оподаткування у випадках, прямо визначених цим розділом.

3.3 ЯКІ ОСОБЛИВОСТІ ОПОДАТКУВАННЯ ДОХОДУ У ВИГЛЯДІ ЗАРОБІТНОЇ ПЛАТИ ЧИ ВИНАГОРОДИ, ЩО НАРАХОВУЄТЬСЯ (ВИПЛАЧУЄТЬСЯ, НАДАЄТЬСЯ) ПЛАТНИКУ ПОДАТКУ У ЗВ'ЯЗКУ З ТРУДОВИМИ ВІДНОСИНАМИ ЧИ У ЗВ'ЯЗКУ З ВИКОНАННЯМ ГІГ-КОНТРАКТУ?

Відповідно до підпункту 170.14 прим. 1.3 пункту 170.14 прим. 1 статті 170 Кодексу положення підпункту 170.14 прим. 1.2 цього пункту застосовуються до загального (річного) оподаткованого доходу у вигляді заробітної плати чи винагороди, що нараховується (виплачується, надається) платнику податку у зв'язку з трудовими відносинами чи у зв'язку з виконанням гіг-контракту, розмір якого не перевищує еквівалент 240 тисяч євро за календарний рік за офіційним курсом гривні щодо євро, встановленим Національним банком України станом на 1 січня звітного податкового року. При цьому в цілях розрахунку такого розміру до нього не включається дохід спеціаліста резидента Дія Сіті, оподаткований податковим агентом – резидентом Дія Сіті у порядку, передбаченому підпунктами 170.14 прим. 1.4 – 170.14 прим. 1.5 статті 170 Кодексу, за ставкою, встановленою пунктом 167.1 статті 167 Кодексу. У разі якщо сума отриманого доходу перевищує зазначений розмір, до суми такого перевищення застосовується ставка, встановлена пунктом 167.1 статті 167 Кодексу, при цьому платник податків зобов'язаний відобразити суму такого перевищення у складі загального місячного (річного) оподаткованого доходу за відповідний звітний рік та подати річну декларацію про майновий стан і доходи (податкову декларацію) відповідно до Кодексу і самостійно сплатити податок з суми такого перевищення.

3.4 ЯКИЙ ПОРЯДОК РОЗРАХУНКУ ПОДАТКОВОЇ ЗНИЖКИ ПЛАТНИКА ПОДАТКУ ЗА ВИТРАТАМИ, ПОНЕСЕНИМИ НА ПРИДБАННЯ АКЦІЙ (ІНШИХ КОРПОРАТИВНИХ ПРАВ), ЕМІТЕНТОМ ЯКИХ Є ЮРИДИЧНА ОСОБА, ЯКА НАБУЛА СТАТУС РЕЗИДЕНТА ДІЯ СІТІ?

Право платника податку на податкову знижку за витратами, понесеними на придбання акцій (інших корпоративних прав), емітентом яких є юридична особа, яка набула статус резидента Дія Сіті згідно з частиною третьою статті 5 Закону № 1667 виникає за результатами 2022 року за умови дотримання вимог встановлених підпунктом 166.3.10 пункту 166.3 статті 166 Кодексу.

При цьому загальна сума податкової знижки, не може перевищувати сумі річного загального оподаткованого доходу платника податку, отриманого у вигляді дивідендів, крім сум дивідендів, що не включаються до розрахунку загального місячного (річного) оподаткованого доходу.

У разі отримання платником податків протягом звітного року доходів, які оподатковувалися за різними ставками податку (заробітна плата та дивіденди), то сума податку, на яку зменшуються податкові зобов'язання у зв'язку з реалізацією права платника податку на податкову знижку визначається у порядку, встановленому підпунктом 166.4.4 пункту 166.4 статті 166 Кодексу (у співвідношенні отриманих доходів та утриманого податку).

Підпункт 166.3.10 пункту 166.3 та підпункти 166.4.2, 166.4.4 пункту 166.4 статті 166 Кодексу.

4. ОСОБЛИВОСТІ СПЛАТИ ЄДИНОГО ВНЕСКУ

ЯКІ ОСОБЛИВОСТІ СПЛАТИ ЄДИНОГО ВНЕСКУ З ДОХОДУ У ВИГЛЯДІ ЗАРОБІТНОЇ ПЛАТИ ЧИ ВИНАГОРОДИ, ЩО НАРАХОВУЄТЬСЯ

4.1 (ВИПЛАЧУЄТЬСЯ, НАДАЄТЬСЯ) ПЛАТНИКУ ПОДАТКУ У ЗВ'ЯЗКУ З ТРУДОВИМИ ВІДНОСИНАМИ ЧИ У ЗВ'ЯЗКУ З ВИКОНАННЯМ ГІГ-КОНТРАКТУ?

Єдиний внесок для платника – резидента Дія Сіті, який у календарному місяці відповідав вимогам, визначеним підпунктом 2, 3 частини першої, пункту 10 частини другої статті 5 Закону № 1667 встановлюється:

а) на суму нарахованої кожній застрахованій особі заробітної плати за видами виплат, які включають основну та додаткову заробітну плату, інші заохочувальні та компенсаційні виплати, у тому числі в натуральній формі, що визначаються відповідно до Закону України від 24 березня 1995 року № 108/95-ВР «Про оплату праці», – у розмірі мінімального страхового внеску;

б) на суму винагороди фізичним особам за виконання робіт (надання послуг за гіг-контрактами, укладеними у порядку передбаченому Законом № 1667, – у розмірі мінімального страхового внеску.

Частина 14 прим. 1 статті 8 Закону України від 8 липня 2010 року № 2464-V «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування».

4.2 ЧИ НЕОБХІДНО ФІЗИЧНІЙ ОСОБІ – ПІДПРИЄМЦЮ, ЯКА УКЛАЛА ГІГ-КОНТРАКТ З РЕЗИДЕНТОМ ДІЯ СІТІ, СПЛАЧУВАТИ ЗА СЕБЕ ЄДИНИЙ ВНЕСОК?

Фізичні особи – підприємці, в тому числі ті, які обрали спрощену систему оподаткування, та особи, які провадять незалежну професійну діяльність, які мають основне місце роботи або уклали гіг-контракт з резидентом Дія Сіті в порядку та на умовах, передбачених Законом № 1667, звільняються від сплати за себе єдиного внеску за місяці звітного періоду, за які роботодавцем (резидентом Дія Сіті) сплачено страховий внесок за таких осіб у розмірі не менше мінімального страхового внеску.

Такі особи можуть бути платниками єдиного внеску за умови самостійного визначення ними бази нарахування за місяці звітного періоду, за які роботодавцем (резидентом Дія Сіті) сплачено страховий внесок за таких осіб у розмірі менше мінімального страхового внеску.

Самостійно визначена такими особами база нарахування не може перевищувати максимальну величину бази нарахування єдиного внеску, встановлену Законом № 1946.

Частина шоста статті 4 Закону України від 8 липня 2010 року № 2464-V «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування».