

# ІНФОРМАЦІЙНИЙ ЛИСТ

## № 1/2025

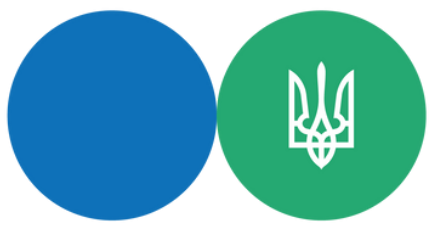
# TAXES

**Щодо окремих змін до Податкового кодексу України стосовно оподаткування податком на прибуток підприємств, внесених Законом України «Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких інших законодавчих актів щодо стимулювання розвитку цифрової економіки в Україні»**

Цей інформаційний лист присвячено питанням, що стосуються окремих змін в оподаткуванні податком на прибуток підприємств, внесених до Податкового кодексу України Законом України від 04 грудня 2024 року № 4113 «Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких інших законодавчих актів щодо стимулювання розвитку цифрової економіки в Україні», які набирають чинності з 1 січня 2025 року.

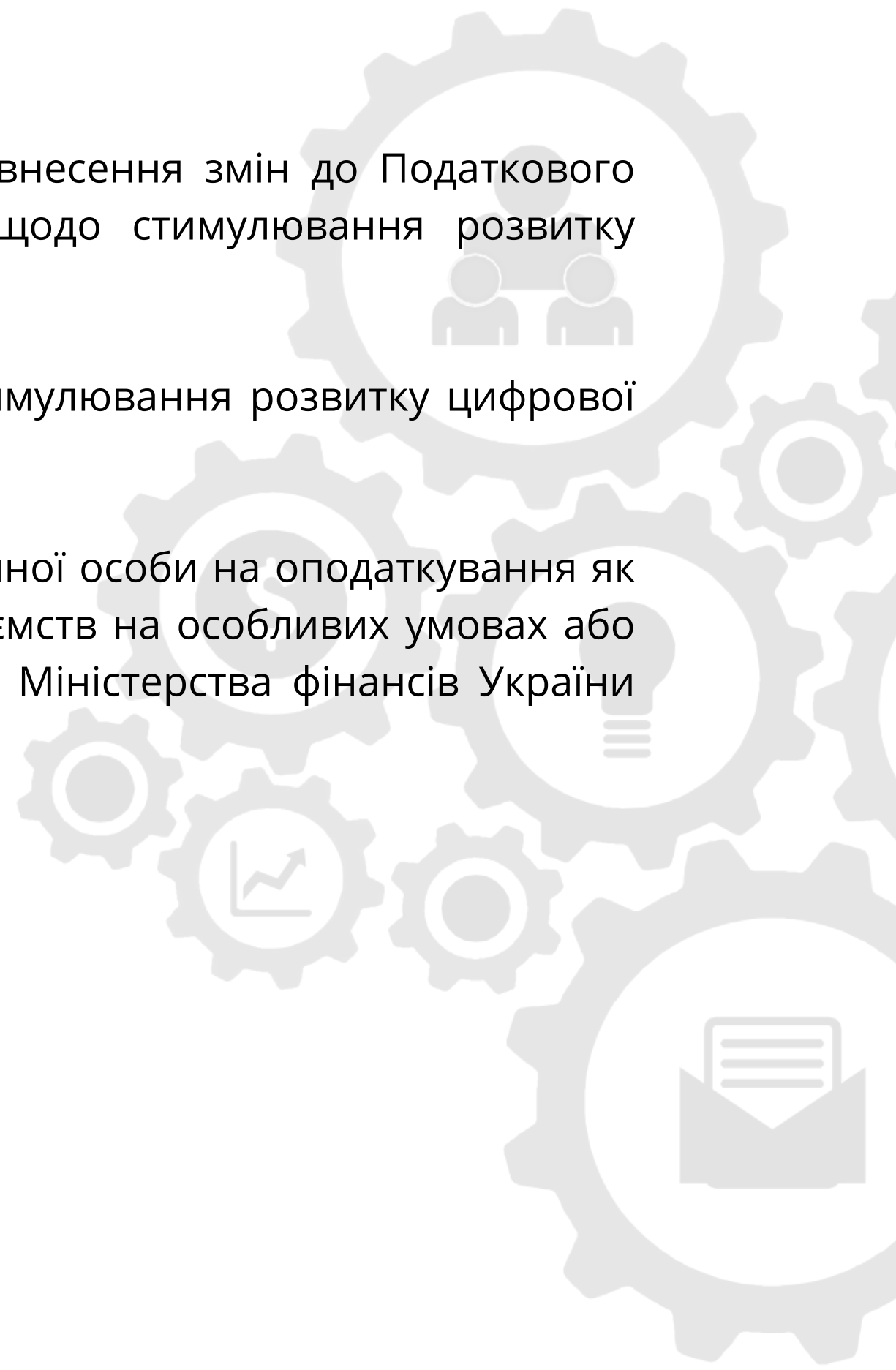
Цей лист має інформаційний характер та не є індивідуальною податковою консультацією, оскільки не базується на особливостях фактичних обставин операцій конкретного платника податку. Інформаційний лист ґрунтується на положеннях чинного законодавства України та практики його застосування, які можуть змінитися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

Кожен платник податку у порядку, визначеному статтею 52 Податкового кодексу України, може звернутися до контролюючого органу з наведенням фактичних обставин операцій та наданням відповідних матеріалів для отримання індивідуальної податкової консультації.



## НОРМАТИВНО-ПРАВОВІ АКТИ, ВИКОРИСТАНІ В ЦЬОМУ РОЗ'ЯСНЕННІ:

1. Податковий кодекс України (далі – Кодекс);
2. Закон України від 04 грудня 2024 року № 4113 «Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких інших законодавчих актів щодо стимулювання розвитку цифрової економіки в Україні» (далі – Закон № 4113);
3. Закон України від 15 липня 2021 року № 1667 «Про стимулювання розвитку цифрової економіки в Україні» (далі – Закон № 1667);
4. Порядок подання та розгляду Заяви про перехід юридичної особи на оподаткування як резидента Дія Сіті – платника податку на прибуток підприємств на особливих умовах або відмову від такого оподаткування, затверджений наказом Міністерства фінансів України від 17.03.2022 № 99 (далі – Порядок № 99).



## ЗМІНИ ЩОДО ПОРЯДКУ НАБУТТЯ СТАТУСУ РЕЗИДЕНТА ДІЯ СІТІ - ПЛАТНИКА ПОДАТКУ НА ПРИБУТОК ПІДПРИЄМСТВ НА ОСОБЛИВИХ УМОВАХ

Передбачено внесення змін до окремих положень Закону № 1667 щодо удосконалення особливостей звернення про набуття статусу резидента Дія Сіті та особливостей розгляду такої заяви.

Так, відповідно до внесених змін частину четверту статті 6 Закону № 1667 доповнено новим абзацом, який визначає, що вимоги до заяви про перехід на оподаткування як резидента Дія Сіті – платника податку на прибуток підприємств на особливих умовах встановлюються відповідно до Податкового кодексу України.

Заява про перехід на оподаткування як резидента Дія Сіті – платника податку на особливих умовах (прим. 1) 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) з дотриманням вимог законів України «Про електронні документи та електронний документообіг» та «Про електронну ідентифікацію та електронні довірчі послуги».

Юридичні особи, які подали заяву про перехід на оподаткування як резидента Дія Сіті – платника податку на особливих умовах (далі – Заява) до уповноваженого органу під час звернення про набуття статусу резидента (прим. 2) Дія Сіті відповідно до п.п. 141.10.1 п. 141.10 ст. 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.

Звертаємо увагу, що контролюючий орган протягом 15 робочих днів з дня надходження Заяви надсилає платнику податку Рішення про погодження (відмову у погодженні) Заяви за формою, наведеною у додатку до Порядку № 99 (прим. 3).

Рішення про погодження (відмову у погодженні) Заяви або відмову від такого оподаткування надсилається юридичній особі у порядку, визначеному статтею 42 розділу II Кодексу.

[1] підпункт 141.10.1 пункт 141.10 статті 141 Кодексу

[2] абзац перший підпункт 141.10.2 пункт 141.10 ст. 141 Кодексу

[3] пункт 2 розділ III Порядку № 99

## ЗМІНИ В ОПОДАТКУВАННІ ПОДАТКОМ НА ПРИБУТОК ПІДПРИЄМСТВ

### ПІЛЬГА З ОПОДАТКУВАННЯ ПОДАТКОМ НА ПРИБУТОК ПЕНСІЙНИХ ВНЕСКІВ ТА СТРАХОВИХ ПЛАТЕЖІВ РЕЗИДЕНТІВ ДІЯ СІТІ

Передбачається звільнення від оподаткування податком на прибуток резидентів Дія Сіті, що є платниками податку на прибуток на особливих умовах, пенсійних внесків у межах недержавного пенсійного забезпечення та страхових платежів за договорами добровільного медичного страхування, здійснених резидентами Дія Сіті на користь своїх працівників та гіг-спеціалістів.

Так, відповідно до внесених до змін, не включаються до бази оподаткування резидентів Дія Сіті, що є платниками податку на прибуток на особливих умовах, суми пенсійних внесків у межах недержавного пенсійного забезпечення та страхових платежів, передбачених підпунктами «в» і «г» підпункту 164.2.16 пункту 164.2 статті 164 Кодексу (прим. 4).

#### Для довідки

До загального місячного (річного) оподатковуваного доходу платника податку на доходи фізичних осіб включається сума пенсійних внесків у межах недержавного пенсійного забезпечення відповідно до закону, страхових платежів (страхових внесків, страхових премій), у тому числі, за договорами добровільного медичного страхування та за договором страхування додаткової пенсії, внесків на пенсійні вклади, внесків до фонду банківського управління, сплачена будь-якою особою – резидентом за платника податку чи на його користь, крім сум, що сплачуються, зокрема:

- ▶ роботодавцем-резидентом за свій рахунок за договорами недержавного пенсійного забезпечення платника податку та/або за договорами добровільного медичного страхування в межах 30 відсотків нарахованої заробітної плати такому працівнику;
- ▶ резидентом Дія Сіті за свій рахунок за договорами недержавного пенсійного забезпечення та/або за договорами добровільного медичного страхування платника податку – гіг-спеціаліста в межах 30 відсотків нарахованої винагороди такому гіг-спеціалісту (прим. 5).

Гіг-спеціаліст – фізична особа, яка за гіг-контрактом є підрядником та/або виконавцем (прим. 6).

[4] підпункт «г» підпункт 135.2.1.6 підпункту 135.2.1 пункту 135.2 статті 135 Кодексу

[5] підпункти «в» і «г» підпункту 164.2.16 пункту 164.2 статті 164 Кодексу

[6] пункт 2 частини 1 статті 1 Закону України «Про стимулювання розвитку цифрової економіки в Україні»

## ЗВІЛЬНЕННЯ ВІД ОПОДАТКУВАННЯ БЛАГОДІЙНОСТІ ДЛЯ ПОТРЕБ ОБОРОНИ ДЕРЖАВИ

Відповідно до внесених змін (прим. 7) **для резидентів Дія Сіті - платників податку на прибуток підприємств на особливих умовах** протягом дії воєнного стану в Україні не вважаються об'єктом оподаткування здійснені для потреб забезпечення оборони держави операції з:

- ▶ перерахування коштів;
- ▶ безоплатної передачі товарів, виконаних робіт, наданих послуг;
- ▶ надання гуманітарної допомоги.

**Активи мають бути добровільно перераховані (передані):**

- ▶ Збройним Силам України;
- ▶ Національній гвардії України;
- ▶ Службі безпеки України;
- ▶ Службі зовнішньої розвідки України;
- ▶ Державній прикордонній службі України;
- ▶ Міністерству внутрішніх справ України;
- ▶ Управлінню державної охорони України;
- ▶ Державній службі спеціального зв'язку та захисту інформації України;
- ▶ іншим утвореним військовим формуванням, їх з'єднанням, військовим частинам, підрозділам, установам або організаціям, що утримуються за рахунок коштів державного бюджету;

- ▶ на відкриті Національним банком України рахунки державних органів для фінансового забезпечення заходів з відсічі збройної агресії проти України та ліквідації її наслідків, національної безпеки і оборони, відновлення, підтримки і розвитку України, надання гуманітарної допомоги, а також для залучення коштів на підтримку Збройних Сил України.

**Крім того благодійність може бути спрямована:**

- ▶ органам сфери цивільного захисту;
- ▶ закладам охорони здоров'я державної та комунальної власності.

[7]. пункт 63-1 підрозділ 4 розділі XX Кодексу

## РЕДАКЦІЙНІ ПРАВКИ ДО ОКРЕМИХ ПОЛОЖЕНЬ КОДЕКСУ

У зв'язку з набуттям чинності Законом України «Про медіа» та втратою чинності Закону України «Про телебачення і радіомовлення» приведено у відповідність положення підпункту 140.5.6 пункту 140.5 статті 140 Кодексу (щодо особливостей врахування витрат на роялті).

Змінами до положень підпункту 140.5.6 пункту 140.5 статті 140 Кодексу передбачено застосування у таких положеннях термінів «суб'єкти господарювання, які провадять діяльність у сфері телебачення і радіомовлення відповідно до Закону України «Про телебачення і радіомовлення» та «суб'єкти у сфері аудіовізуальних медіа, які здійснюють діяльність як суб'єкт у сфері лінійного аудіального медіа-сервісу або суб'єкти у сфері лінійного аудіовізуального медіа-сервісу відповідно до Закону України «Про медіа»», у періодах дії відповідних законодавчих актів.

### Для довідки

31 березня 2023 року згідно із Законом України від 13 грудня 2022 року № 2849-IX «Про медіа» втратив чинність Закон України від 21 грудня 1993 року № 3759-XII «Про телебачення і радіомовлення»

- Аудіовізуальне медіа - медіа-сервіс, основним призначенням якого або відокремленої частини якого є надання загальній аудиторії доступу до програм, що здійснюється з інформаційною, розважальною чи навчальною метою під редакційним контролем суб'єкта у сфері медіа за допомогою електронних комунікаційних мереж, а саме: телевізійне мовлення (лінійний аудіовізуальний медіа-сервіс) або аудіовізуальний медіа-сервіс на замовлення (нелінійний аудіовізуальний медіа-сервіс); радіомовлення (лінійний аудіомедіа-сервіс) або аудіальний медіа-сервіс на замовлення (нелінійний аудіомедіа-сервіс) (прим. 8);
- Телебачення (телемовлення) - виробництво аудіовізуальних програм та передач або комплектування (пакування) придбаних аудіовізуальних програм та передач і їх поширення незалежно від технічних засобів розповсюдження, які приймаються необмеженою кількістю осіб (прим. 9);
- Радіомовлення - виробництво, комплектування та розповсюдження аудіопередач (аудіопрограм) з використанням радіочастотного спектра, що приймаються будь-якою кількістю приймачів (прим. 10).

[8] Пункт 1 статті 1 Закону України «Про Медіа»

[9] Частина перша статті 1 Закону України «Про телебачення і радіомовлення»

[10] Частина перша статті 1 Закону України «Про телебачення і радіомовлення»

Крім того у підпункті 69.6 пункту 69 підрозділу 10 розділу XX щодо незастосування обмежень для витрат у податковому обліку для перерахування коштів неприбутковим установам (організаціям) для потреб оборони держави слова «спеціальні рахунки, відкриті Національним банком України для збору коштів» замінено словами «відкриті Національним банком України рахунки державних органів, призначені для фінансового забезпечення заходів з відсічі збройної агресії проти України та ліквідації її наслідків, національної безпеки і оборони, відновлення, підтримки і розвитку України, надання гуманітарної допомоги, а також для залучення коштів на підтримку Збройних Сил України».

**Питання 1:** Починаючи з якої дати резидент Дія Сіті – платник податку на особливих умовах має право не включати до бази оподаткування податком на прибуток суми нарахованих внесків за договорами недержавного пенсійного забезпечення та добровільного медичного страхування своїм працівникам та гіг-спеціалістам?

**Відповідь:** З дати набрання чинності Закону № 4113, тобто починаючи з 01.01.2025.

**Питання 2:** В якому розмірі резидент Дія Сіті – платник податку на особливих умовах має право не включати до бази оподаткування податком на прибуток суми нарахованих внесків за договорами недержавного пенсійного забезпечення та добровільного медичного страхування своїм працівникам та гіг-спеціалістам?

**Відповідь:** Суми пенсійних внесків, нарахованих за договорами недержавного пенсійного забезпечення та страхових платежів за договорами добровільного медичного страхування сплачених за свій рахунок резидентом Дія Сіті – платником податку на особливих умовах за свого працівника або гіг-спеціаліста, не включаються до бази оподаткування цього платника у межах 30 відсотків нарахованої заробітної плати такого працівника або винагороди такому гіг-спеціалісту.

**Питання 3:** Чи має право резидент Дія Сіті – платник податку на особливих умовах не включати до бази оподаткування суму активів добровільно перерахованих (переданих) отримувачам визначеним п. 63-1 підрозділ 4 розділі XX Кодексу до набрання чинності Закону № 4113 (наприклад, у грудні 2024 року)?

**Відповідь:** Ні, не має. Таке виключення стосується операцій з добровільної передачі (перерахування) активів на користь отримувачів, визначених п. 63-1 підрозділу 4 розділу XX Кодексу, здійсненої у період, не раніше дати набрання чинності Закону № 4113, тобто починаючи з 01.01.2025.