

**Інтернет Асоціація України**  
вул. О. Гончара, 15/3, оф. 22,  
м. Київ,  
04053

До Комітету з питань цифрової трансформації надійшло депутатське звернення народного депутата України Федієнка О.П. щодо розгляду звернення Інтернет Асоціації України № 14 від 27.02.2024 р. у зв'язку з чим повідомляємо наступне.

Оскільки у зверненні йдеться про надання роз'яснень Національною комісією, що здійснює державне регулювання у сферах електронних комунікацій, радіочастотного спектра та надання послуг поштового зв'язку Ваше звернення було направлено за належністю до зазначеного органу, який має надати Вам відповідь.

Також повідомляємо, що питання права застосовування у своїй діяльності спрощеної системи оподаткування суб'єктами господарювання, які надають послуги доступу до мережі Інтернет та які обслуговують свої мережі самостійно розглядалося під час слухань у Комітеті Верховної Ради України з питань цифрової трансформації 19.12.2023 р. на виконання Рекомендацій яких Комітетом було направлено листи до Державної податкової служби України та до Міністерства фінансів України (відповіді додаються).

Додатки:

1. Лист ДПС від 25.01.2024 №63/2/99-00-04-03-03-02 в 1 прим. на 4 арк.
2. Лист Міністерства фінансів України від 16.02.2024 № 11210-02/4945 в 1 прим. на 1 арк.

**Голова Комітету**

**М.В. КРЯЧКО**



**ДЕРЖАВНА ПОДАТКОВА СЛУЖБА УКРАЇНИ  
(ДПС)**

Львівська пл., 8, м. Київ, 04053, тел.: (044) 272-62-55  
E-mail: post@tax.gov.ua, сайт: www.tax.gov.ua, код згідно з ЄДРПОУ 43005393

від 25.01 2024 р. № 63/99-00-04-03-03-02

На № \_\_\_\_\_ від \_\_\_\_\_ 20\_\_ р.

**Верховна Рада України**

**Комітет Верховної Ради України з  
питань цифрової трансформації**

Державна податкова служба України за результатом розгляду листа Комітету Верховної Ради України з питань цифрової трансформації від 16.01.2024 № 04-33/13-2024/10995 (вх. ДПС № 38/2 від 16.01.2024) щодо використання спрощеної системи оподаткування постачальниками електронних комунікаційних послуг без надання послуг технічного обслуговування електронних комунікаційних мереж повідомляє таке.

Правові засади застосування спрощеної системи оподаткування, обліку та звітності, а також справляння єдиного податку встановлено главою 1 розділу XIV Податкового кодексу України від 02 грудня 2010 року № 2755-VI (зі змінами та доповненнями) (далі – Кодекс).

Відповідно до пункту 291.3 статті 291 Кодексу юридична особа чи фізична особа – підприємець може самостійно обрати спрощену систему оподаткування, якщо така особа відповідає вимогам, встановленим главою 1 розділу XIV Кодексу, та реєструється платником єдиного податку, визначеним главою 1 розділу XIV Кодексу.

Водночас згідно з пунктом 291.5 статті 291 Кодексу визначено перелік видів діяльності, здійснення яких не дає права на застосування спрощеної системи оподаткування, обліку та звітності.

Відповідно до підпункту 8 підпункту 291.5.1 пункту 291.5 статті 291 Кодексу не можуть бути платниками єдиного податку першої – третьої групи суб'єкти господарювання, зокрема юридичні особи, які здійснюють, діяльність з надання послуг пошти (крім кур'єрської діяльності), діяльність з надання послуг фіксованого телефонного зв'язку з правом технічного обслуговування та експлуатації телекомунікаційних мереж і надання в користування каналів електрозв'язку (місцевого, міжміського,

**К**  
Державна податкова служба України  
63/2/99-00-04-03-03-02 від 25.01.2024



міжнародного), діяльність з надання послуг фіксованого телефонного зв'язку з використанням безпроводового доступу до телекомунікаційної мережі з правом технічного обслуговування і надання в користування каналів електрозв'язку (місцевого, міжміського, міжнародного), діяльність з надання послуг рухомого (мобільного) телефонного зв'язку з правом технічного обслуговування та експлуатації телекомунікаційних мереж і надання в користування каналів електрозв'язку, діяльність з надання послуг з технічного обслуговування та експлуатації телекомунікаційних мереж, мереж ефірного теле- і радіомовлення, проводового радіомовлення та телемереж.

Слід зазначити, що нормами Кодексу не визначено тих видів діяльності, що виокремлюють певну групу платників у сфері електронних комунікацій, які мали б право на застосування спрощеної системи оподаткування, обліку та звітності.

З 01.01.2022 набрав чинності Закон України від 16 грудня 2020 року № 1089-ІХ «Про електронні комунікації» (далі – Закон), який визначає правові та організаційні основи державної політики у сферах електронних комунікацій та радіочастотного спектра, а також права, обов'язки та відповідальність фізичних і юридичних осіб, які беруть участь у відповідній діяльності або користуються електронними комунікаційними послугами.

Так, відповідно до визначень, наведених у статті 2 Закону, мережа «Інтернет» – глобальна електронна комунікаційна мережа, що призначена для передачі даних та складається з фізично та логічно взаємоз'єднаних окремих електронних комунікаційних мереж, взаємодія яких базується на використанні єдиного адресного простору та інтернет-протоколів, визначених міжнародними стандартами.

Електронна комунікаційна мережа – комплекс технічних засобів електронних комунікацій та споруд, призначених для надання електронних комунікаційних послуг.

Електронна комунікація (телекомунікація, електрозв'язок) – передавання та/або приймання інформації незалежно від її типу або виду у вигляді електромагнітних сигналів за допомогою технічних засобів електронних комунікацій.

Електронна комунікаційна послуга – послуга, що полягає в прийманні та/або передачі інформації через електронні комунікаційні мережі, крім послуг з редакційним контролем змісту інформації, що передається за допомогою електронних комунікаційних мереж і послуг.

Постачальник електронних комунікаційних послуг – суб'єкт господарювання, який фактично надає та/або має право надавати електронні комунікаційні послуги на власних мережах та/або на мережах інших постачальників електронних комунікаційних послуг.

Постачальник електронних комунікаційних мереж – суб'єкт господарювання, який надає послуги доступу до електронної комунікаційної

мережі, що знаходиться в його володінні, та до пов'язаних з нею засобів або з використанням віртуальних мереж.

Оператор електронних комунікацій (оператор) – суб'єкт господарювання, який володіє, здійснює експлуатацію та управління електронними комунікаційними мережами та/або пов'язаними засобами.

У разі постачання електронних комунікаційних мереж оператор вважається також постачальником електронних комунікаційних мереж.

У разі постачання електронних комунікаційних послуг оператор вважається також постачальником електронних комунікаційних послуг.

Згідно з частиною другою статті 19 Закону право власності та право на технічне обслуговування і експлуатацію електронних комунікаційних мереж може належати будь-якій фізичній особі – підприємцю або юридичній особі, незалежно від форм власності, які є резидентами України.

Надання електронних комунікаційних мереж та послуг на території України є виключним правом юридичних осіб та фізичних осіб – підприємців, зареєстрованих відповідно до законодавства (резиденти України).

Тобто Закон ототожнює поняття «оператор» та «постачальник» при постачанні електронних комунікаційних послуг на відміну від попереднього Закону України від 18 листопада 2003 року № 1280-IV «Про телекомунікації», зі змінами та доповненнями, який діяв до 01.01.2022.

Методологічні основи та пояснення до позицій національного класифікатора ДК 009:2010 «Класифікація видів економічної діяльності» (далі – КВЕД-2010) затверджено наказом Державного комітету статистики України від 23.12.2011 № 396.

Класифікатором КВЕД-2010 визначено види господарської діяльності, які належать до класу 61.10 «Діяльність у сфері проводового електрозв'язку» розділу 61 «Телекомунікації (електрозв'язок)» КВЕД ДК 009:2010: експлуатація, технічне обслуговування або надання доступу до пристроїв, що передають голосові, текстові, звукові або відеодані з використанням інфраструктури проводового електрозв'язку, у т. ч.: експлуатацію і технічне обслуговування комутаційно-передавального устаткування задля забезпечення прямого зв'язку між двома точками за допомогою кабельного зв'язку, мікрохвиль або сполучення стаціонарних і супутникових з'єднань, експлуатацію кабельних розподільчих мереж (наприклад, для передавання даних і телевізійних сигналів) та надання телеграфного та іншого неголосового зв'язку власними засобами; купівля доступу та пропускну здатності мережі у власників і операторів мереж, а також надання телекомунікаційних послуг із використанням цих потужностей для бізнесу та населення; надання доступу до мережі «Інтернет» оператором кабельної інфраструктури; комплектування пакета каналів і розповсюдження такого пакета без створення телевізійних програм.

До класу 61.90 «Інша діяльність у сфері електрозв'язку» розділу 61 «Телекомунікації (електрозв'язок)» КВЕД ДК 009:2010 належать такі види господарської діяльності: надання спеціалізованих телекомунікаційних додатків, таких як супутниковий трекінг (визначення місцезнаходження через супутник), комунікаційна телеметрія (техніка вимірювання відстані) та експлуатація радіолокаційних станцій; експлуатація супутникових терміналів, функціонально пов'язаних з однією або більше наземними телекомунікаційними системами та здатними передавати й одержувати дані від супутникових систем; надання доступу до мережі «Інтернет» через мережі, встановлені між клієнтами та інтернет-провайдерами, що не належать або контролюють ISP, такого як комутований доступ до мережі «Інтернет» тощо; надання телефонного зв'язку та доступу до мережі «Інтернет» у загальнодоступних будівлях; надання телекомунікаційних послуг за допомогою наявних телекомунікаційних з'єднань: передавання голосу в реальному часі через інтернет-протокол (VOIP) та перепродаж телекомунікаційних послуг (наприклад, купівля та перепродаж ємності мережі без надання додаткових послуг).

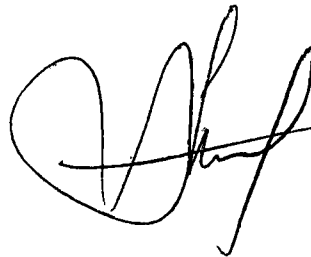
Згідно з КВЕД-2010 діяльність із надання послуг, наприклад, доступу до мережі «Інтернет» не виокремлюється в клас або підклас видів економічної діяльності, а є складовою класу 61.10 «Діяльність у сфері проводового електрозв'язку» та класу 61.90 «Інша діяльність у сфері електрозв'язку».

З огляду на це суб'єкти господарювання, які здійснюють діяльність з надання послуг доступу до мережі «Інтернет», підпадають під дію підпункту 8 підпункту 291.5.1 пункту 291.5 статті 291 Кодексу та не можуть бути платниками єдиного податку третьої групи.

Головним органом у системі центральних органів виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізацію єдиної державної податкової політики є Міністерство фінансів України (пункт 1 Положення про Міністерство фінансів України, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 20 серпня 2014 року № 375, зі змінами).

Враховуючи вищевикладене, з метою формування єдиної позиції з зазначеного питання ДПС направила лист від 17.11.2023 № 2428/4/99-00-04-03-03-04 на Міністерство фінансів України з пропозицією внести порушене питання (з урахуванням напрацьованих позицій та пропозицій) на розгляд Експертної ради щодо підготовки проекту узагальнюючої податкової консультації.

В. о. Голови



Тетяна КІРІЄНКО

Вікторія Франкевич 590 4878

Апарат Верховної Ради України  
04-33/09-2024/49942 від 05.03.2024



1485123

САС ВЕРХОВНОЇ РАДИ УКРАЇНИ  
Підписувач: Крячко Михайло Валерійович  
Сертифікат: 3FAA9288358EC0030400000235A2F00B586B400  
Дійсний до: 12.03.2024 0:00:00





# МІНІСТЕРСТВО ФІНАНСІВ УКРАЇНИ (Мінфін)

вул. М. Грушевського 12/2 м. Київ 01008 тел. (044) 206-59-47, факс 425-90-26  
e-mail: [infomf@minfin.gov.ua](mailto:infomf@minfin.gov.ua), код ЄДРПОУ 00013480

від \_\_\_\_\_ 20\_\_ р. № \_\_\_\_\_ На № \_\_\_\_\_ від \_\_\_\_\_ 20\_\_ р.

## Верховна Рада України Комітет з питань цифрової трансформації

Про розгляд листа

Міністерство фінансів України розглянуло листи Комітету Верховної Ради України з питань цифрової трансформації від 31.01.2024 № 04-33/13-2024/22903 та від 13.02.2024 № 04-33/13-2024/32814 щодо використання постачальниками електронних комунікаційних послуг спрощеної системи оподаткування і повідомляє.

Комітет звертається до Мінфіну з проханням врахувати позицію учасників парламентських слухань на тему «Аналіз впровадження та контроль за виконанням Законів України «Про електронні комунікації та «Про Національну комісію, що здійснює державне регулювання у сферах електронних комунікацій, радіочастотного спектра та надання послуг поштового зв'язку» під час розгляду на засіданні Експертної ради з питань підготовки узагальнюючих податкових консультацій (далі – Експертна рада) питання підготовки узагальнюючої податкової консультації щодо застосування спрощеної системи оподаткування постачальниками електронних комунікаційних мереж та послуг.

Зазначаємо, що ДПС листом від 17.11.2023 № 2428/4/99-00-044-03-03-02, на який у своєму листі від 31.01.2024 № 04-33/13-2024/22903 посилається Комітет, запропонувала винести порушене питання (з урахуванням напрацьованих ДПС позицій та пропозицій) на розгляд Експертної ради. При цьому ДПС повідомила, що за результатами розгляду звернень, які надходили від платників податків стосовно надання індивідуальних податкових консультацій з питання застосування спрощеної системи оподаткування постачальниками електронних комунікаційних мереж та/або послуг, ДПС надавала відповідь, що такі послуги підпадають під дію підпункту 8 підпункту 291.5.1 пункту 291.5 статті 291 Податкового кодексу України та такі суб'єкти господарювання не можуть знаходитися на спрощеній системі оподаткування.

З урахуванням зазначеного питання підготовки узагальнюючої податкової консультації щодо застосування спрощеної системи оподаткування постачальниками електронних комунікаційних мереж та/або послуг буде розглянута на черговому засіданні Експертної ради.

Заступник Міністра

Ірина Нестеренко 206 57 12

Світлана ВОРОБЕЙ



ДОКУМЕНТ СЕД Мінфін АСКОД

Сертифікат [3FAA9288358EC003040000099F72E00D1B0C200](#)

Підписувач [Воробей Світлана Іванівна](#)

Дійсний з [26.09.2023 17:36:27](#) по [26.09.2025 17:36:27](#)

Міністерство фінансів України



11210-02-2/4945 від 16.02.2024

Апарат Верховної Ради України  
04-33/09-2024/49942 від 05.03.2024



1485123

ЄАС ВЕРХОВНОЇ РАДИ УКРАЇНИ

Підписувач: Крячко Михайло Валерійович

Сертифікат: [3FAA9288358EC0030400000235A2E00B3586B400](#)

Дійсний до: 12.03.2024 0:00:00

