



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 30.09 2024 р. № 29356/6/99-00-21-01-01-06 На № _____ від _____ 20__ р.

Інтернет Асоціації України
(код ЄДРПОУ 31088771)

вул. Олесь Гончара, буд. 15/3,
офіс 22
м. Київ, 04053

Державна податкова служба України за результатами розгляду Вашого звернення від 02.09.2024 № 80/1/2 (вх. ДПС № 33136/6 від 02.09.2024) щодо використання спрощеної системи оподаткування у сфері електронних комунікацій, в межах компетенції повідомляє таке.

Відповідно до частини другої статті 19 Конституції України органи державної влади та органи місцевого самоврядування, їх посадові особи зобов'язані діяти лише на підставі, в межах повноважень та у спосіб, що передбачені Конституцією та законами України.

Відповідно до Положення про Міністерство фінансів України, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 20 серпня 2014 року № 375, Міністерство фінансів України є головним органом у системі центральних органів виконавчої влади, що, зокрема, забезпечує формування та реалізацію єдиної державної податкової політики, державної політики з адміністрування єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування, а також здійснює нормативно-правове регулювання у вказаних сферах.

Згідно з пунктом 1 Положення про Державну податкову службу України, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 06 березня 2019 року № 227 (зі змінами) ДПС є центральним органом виконавчої влади, діяльність якого спрямовується і координується Кабінетом Міністрів України через Міністра фінансів і який реалізує державну податкову політику, державну політику з адміністрування єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування.

18088771 AA

К
Державна податкова служба України
29356/6/99-00-21-01-01-06 від 30.09.2024



Відносини, що виникають у сфері справляння податків і зборів регулює Податковий кодекс України (далі – Кодекс) (пункт 1.1 статті 1 розділу I Кодексу).

Правові засади застосування спрощеної системи оподаткування, обліку та звітності, а також справляння єдиного податку встановлено главою 1 розділу XIV Кодексу.

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 в порядку, визначеному главою 1 розділу XIV Кодексу.

Водночас 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, які здійснюють діяльність із надання послуг пошти (крім кур'єрської діяльності), діяльність із надання послуг фіксованого телефонного зв'язку з правом технічного обслуговування та експлуатації телекомунікаційних мереж і надання в користування каналів електрозв'язку (місцевого, міжміського, міжнародного), діяльність із 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 із надання послуг рухомого (мобільного) телефонного зв'язку з правом технічного обслуговування та експлуатації телекомунікаційних мереж і надання в користування каналів електрозв'язку, діяльність із надання послуг з технічного обслуговування та експлуатації телекомунікаційних мереж, мереж ефірного теле- і радіомовлення, проводового радіомовлення та телемереж.

Заборона перебування на спрощеній системі оподаткування стосується суб'єктів господарювання, які в межах надання послуг у сфері електронних комунікацій здійснюють технічне обслуговування та експлуатацію відповідних мереж, у тому числі надають доступ до таких мереж.

Питання щодо застосування спрощеної системи оподаткування суб'єктами сфери електронних комунікацій піднімалася неодноразово протягом останніх років і до 2022 року було врегульовано на рівні профільного Закону України від 18 листопада 2003 року № 1280-IV «Про телекомунікації» (далі – Закон № 1280, чинний до 01.01.2022), який визначав поняття «провайдер телекомунікацій» - суб'єкт господарювання, який має право на здійснення діяльності у сфері телекомунікацій без права на технічне обслуговування та експлуатацію телекомунікаційних мереж і надання в користування каналів електрозв'язку.

Проте, з 01.01.2022 набрав чинності Закон України від 16 грудня 2020 року № 1089-IX «Про електронні комунікації» (далі – Закон № 1089), який не передбачає окремого суб'єкта у цій сфері, як провайдера комунікації, тобто суб'єкта без права на технічне обслуговування та експлуатацію електронних комунікаційних мереж і надання в користування каналів електрозв'язку

Водночас, наголошуємо, що норми Кодексу не зазнали змін і вони на сьогодні не визначають видів діяльності, що виокремлюють певну групу платників у сфері електронних комунікацій, які мають право на застосування спрощеної системи оподаткування, обліку та звітності.

З метою забезпечення співпраці з платниками податків та уникнення негативних наслідків щодо законних дій контролюючих органів, ДПС проводить роз'яснювальну роботу щодо того, що у разі здійснення діяльності по забороненим видам діяльності платник податків зобов'язаний самостійно відмовитись від застосування спрощеної системи оподаткування, а у разі відсутності відповідної діяльності про необхідність приведення у відповідність реєстраційних даних, шляхом внесення змін до відомостей про державну реєстрацію. Тобто, на сьогодні ДПС здійснює заходи щодо приведення Реєстру платників єдиного податку до вимог податкового законодавства.

Крім того слід зазначити, що значна частина постачальників послуг доступу до мережі Інтернет є юридичними особами та відповідно до вимог Закону України від 16.07.1999 № 996-XIV «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» ведуть бухгалтерський облік, який є обов'язковим видом обліку, який ведеться підприємством, а фінансова, податкова, статистична та інші види звітності, що використовують грошовий вимірник, ґрунтуються на даних бухгалтерського обліку.

Платники єдиного податку третьої групи (юридичні особи), які є суб'єктами малого підприємництва та платники податку на прибуток також використовують дані бухгалтерського обліку щодо доходів та витрат для визначення об'єкта оподаткування.

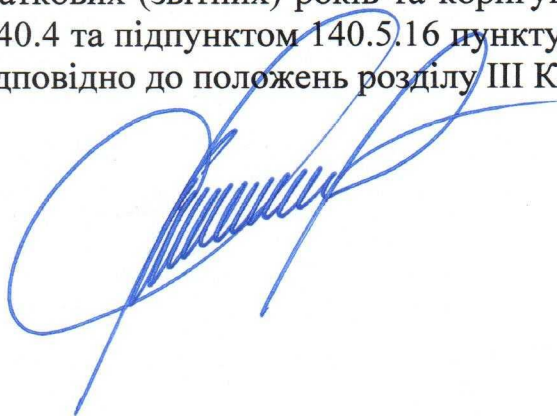
Повернення юридичних осіб, які надають послуг доступу до мережі Інтернет на загальну систему оподаткування не змінить та не ускладнить для таких суб'єктів ні бухгалтерського, ні податкового обліку.

Так як, згідно з пп. 134.1.1 п. 134.1 ст. 134 Кодексу об'єктом оподаткування податком на прибуток підприємств є прибуток із джерелом походження з України та за її межами, який визначається шляхом коригування (збільшення або зменшення) фінансового результату до оподаткування (прибутку або збитку), визначеного у фінансовій звітності підприємства відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності, на різниці, які визначені відповідними положеннями Кодексу.

Для платників податку, у яких річний дохід від будь-якої діяльності (за вирахуванням непрямих податків), визначений за правилами бухгалтерського

обліку за останній річний звітний період не перевищує сорока мільйонів гривень, об'єкт оподаткування може визначатися без коригування фінансового результату до оподаткування на усі різниці (крім від'ємного значення об'єкта оподаткування минулих податкових (звітних) років та коригувань, визначених підпунктом 140.4.8 пункту 140.4 та підпунктом 140.5.16 пункту 140.5 статті 140 цього Кодексу), визначені відповідно до положень розділу III Кодексу.

В. о. заступника Голови



Євгеній СОКУР

Вікторія Тішкова 521 39 65

Марія Дика 590 48 78

ВІСНОВКОВА
СЛУЖБА
СЕРВІС

ВІСНОВКОВА
СЛУЖБА
СЕРВІС