



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 01.05 2024 р. № 882/4/99-00-04-03-03-04 На № _____ від _____ 20__ р.

Міністерство фінансів України
(код ЄДРПОУ 00013480)

Державна податкова служба України у зв'язку з надходженням значної кількості звернень платників податків про надання індивідуальних податкових консультацій та з метою забезпечення правильності трактування податкового законодавства щодо застосування юридичними особами спрощеної системи оподаткування, обліку та звітності при постачанні електронних комунікаційних послуг у межах компетенції звертається з такого питання.

Так, 21 березня 2024 року відбулося засідання Експертної ради з питань підготовки узагальнюючих податкових консультацій при Міністерстві фінансів України. Згідно з п. 8 Порядку денного на засідання було внесено питання, пов'язані із застосуванням спрощеної системи оподаткування, обліку та звітності, а також справляння єдиного податку постачальниками електронних комунікаційних послуг, запропонованих ДПС (лист ДПС від 14.11.2023 № 2428/4/99-00-04-03-03-04). З огляду на це ДПС запропонувала Міністерству фінансів України з метою унормування та визначення єдиної позиції зазначені питання висвітлити в узагальнюючій податковій консультації.

Позиція ДПС полягає в тому, що згідно з пунктом 291.5 статті 291 Податкового Кодексу України (далі – Кодекс) 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, міжнародного), діяльність з надання послуг фіксованого телефонного зв'язку з використанням безпроводового доступу до телекомунікаційної мережі з правом технічного обслуговування і надання в

К
Державна податкова служба України
882/4/99-00-04-03-03-04 від 01.05.2024



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.

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

При цьому з 01 січня 2022 року набрав чинності Закон України від 16 грудня 2020 року № 1089-IX «Про електронні комунікації», який визначає, що оператор і є постачальником при постачанні електронних комунікаційних 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. На відміну від попереднього Закону України від 18 листопада 2003 року № 1280-IV «Про телекомунікації» (діяв до 01.01.2022), який розділяв ці поняття та визначав окремо 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).

Водночас для застосування спрощеної системи оподаткування платники податків подають заяву за формою, яка затверджена наказом Міністерства фінансів України від 16.07.2019 № 308 та зареєстрована в Міністерстві юстиції України 24.09.2019 за № 1054/34025. Форма цієї заяви передбачає зазначення платниками видів діяльності за кодами КВЕД ДК 009:2010, які суб'єкт господарювання має здійснювати, перебуваючи на спрощеній системі оподаткування.

Класифікація видів економічної діяльності (далі – КВЕД-2010) затверджена наказом Державного комітету статистики України від 23.12.2011 № 396. Цей наказ визначає методологічні основи та пояснення до позицій національного класифікатора КВЕД-2010. Згідно з КВЕД-2010 діяльність із надання послуг доступу до мережі «Інтернет» не належить до окремого класу або підкласу 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».

Отже, юридичні особи, які подають заяву на реєстрацію платника єдиного податку третьої групи із зазначенням КВЕД класу 61.10 «Діяльність

у сфері проводового електрозв'язку» та класу 61.90 «Інша діяльність у сфері електрозв'язку», на сьогодні не мають права застосовувати спрощену систему оподаткування.

Під час обговорення цього питання Міністерство фінансів України зазначило, що його вирішення потребує законодавчих змін до Закону України від 16 грудня 2020 року № 1089-IX «Про електронні комунікації» (щодо визначення суб'єктів господарювання з переліку постачальників електронних комунікаційних мереж, постачальників електронних комунікаційних послуг та операторів електронних комунікацій, які не можуть здійснювати діяльність з надання послуг з технічного обслуговування та експлуатації телекомунікаційних мереж, мереж ефірного теле- і радіомовлення, проводового радіомовлення та телемереж) або до Кодексу.

З огляду на викладене та зважаючи на численні запити і скарги, які надходять від суб'єктів господарювання цієї сфери діяльності, з метою забезпечення єдиного підходу до трактування податкового законодавства ДПС просить підтвердити позицію щодо неможливості застосування юридичними особами спрощеної системи оподаткування, обліку та звітності при постачанні електронних комунікаційних послуг.

В. о. Голови



Тетяна КІРІЄНКО